



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-71/2016-05/07
Београд, децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја Дома здравља Ниш	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Ниш за 2015. годину ..	4
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА НИШ	75

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА НИШ

1. Извештај о ревизији Финансијских извештаја Дома здравља Ниш

Извршили смо ревизију Финансијских извештаја Дома здравља Ниш за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је прописана Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити и утврђена Статутом Дома здравља Ниш⁸. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу спроведене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 – други закон, 103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – други закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – други закон, 93/2014, 96/15 и 106/15;

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

⁶ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – исправка, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14 и 131/14, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015;

⁸ Скупштина града Ниша дала је сагласност Решењем број: 06-417/2008-9-02 од 27. октобра 2008. године на Статут Дома здравља Ниш број: 55-02/08 од 01. септембра 2008. године и Решењем број: 06-247/2013-17-02 од 16. априла 2013. године на Измене Статута Дома здравља Ниш број: 2/81 од 15. октобра 2012. године;

⁹ „Службени гласник РС“, број 9/09;

услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Дом здравља Ниш није тачно и потпуно исказао податке у Билансу стања најмање у износу од 12.907 хиљада динара јер:

- 1) је мање исказао обавезе према добављачима и обрачунате неплаћене расходе на дан 31. децембар 2015. године јер није евидентирао обавезе по основу камате из закљученог Споразума о измирењу преосталог дела дуга са „Velefarm prolek“ д.о.о. у износу од 5.963 хиљаде динара;
- 2) није евидентирао набавку залиха природног гаса, угља, дрва и лож уља у износу од 5.993 хиљаде динара;
- 3) није у пословним књигама успоставио равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви у укупном износу од 951 хиљаде динара.

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

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Финансијски извештаји Дома здравља Ниш припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Ниш за 2015. годину

Извршили смо ревизију правилности пословања Дома здравља Ниш за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје Дома здравља Ниш за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације изказане у финансијским извештајима, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Дома здравља Ниш извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Дом здравља Ниш је остварио приходе, извршио расходе и набавио добра и услуге који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 134.954 хиљаде динара јер је:

- 1) извршио расходе за плате запослених за месец децембар 2014. године у износу од 78.867 хиљада динара на терет средстава опредељених за плате запослених у 2015. години и расходе за лекове и санитарски и медицински потрошни материјал на основу преузетих обавеза из ранијих година (2009, 2010, 2011. година), најмање у износу од 8.126 хиљада динара, што није у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 2) извршио расходе за запослене веће од прописаних најмање у износу од 31.630 хиљада динара због неправилне примене прописа који уређују ову област;
- 3) више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 4.416 хиљада динара, тако што је у коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате запослених, расходи за текуће поправке и одржавање и расходи за санитарски и медицински материјал);
- 4) извршио набавку добара и услуга у износу од 9.479 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁰;
- 5) остварио приходе у износу од 2.436 хиљада динара без правног основа, тако што је наплаћивао здравствене услуге лицима на лични захтев организовањем и обављањем допунског рада здравствених радника на основу мишљења Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање допунског рада које је престало да важи, што није у складу са прописима који уређују ову област.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.

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

Скретање пажње

- 1) Дом здравља Ниш није успоставио интерну финансијску контролу у складу са Законом о буџетском систему јер није на прописани начин успоставио систем финансијског управљања и контроле (*Описано у Напоменама 4.1. Финансијско управљање и контрола и 4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности функционисању система финансијског управљања и контроле и 4. 2. Интерна ревизија*);
- 2) Министарство здравља Републике Србије је на основу члана 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹¹ дало сагласност на Правилник о систематизацији послова Дома здравља Ниш број: 308/2 од 21. јануара 2016. године који није усклађен са одредбама члана 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹² (*Описано у Напомени 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 3) Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ уговорио је финансирање плата здравствених радника из области спортске медицине за пружање услуга здравствене заштите које Дом здравља Ниш у 2015. години не може пружати на терет средстава обавезног здравственог осигурања (*Описано у Напомени 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 4) Дом здравља Ниш није успоставио контролне механизме који би обезбедили да се приликом реализације донација медицинских апарата контактирају други учесници који врше донацију истих или сличних апарата и није обезбедио доследну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напоменама 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима и 6.2.3.3. Услуге по уговору*);
- 5) Дом здравља Ниш не поседује комплетну имовинско – правну документацију за две непокретности које евидентира у пословним књигама јер није уписан као корисник тих непокретности у јавним књигама (*Описано у Напомени 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*).

Наше мишљење не садржи резерву у вези са питањима на која се скреће пажња.

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

Радослав Сретеновић, Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. децембар 2016. године

¹¹ „Службени гласник РС“, број 68/15;

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

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

С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији Финансијских извештаја.....	9
2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	13

1. Резиме налаза у ревизији Финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹³ (висок)

Дом здравља Ниш:

- 1) није у пословним књигама евидентирао набавку залиха природног гаса, угља, дрва и лож уља у износу од 5.993 хиљаде динара на одговарајућим контима класа 0 и 3 у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.1. Стални трошкови*);
- 2) је мање исказао обавезе према добављачима и обрачунате неплаћене расходе на дан 31. децембар 2015. године јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу камате из члана 1. закљученог Споразума о измирењу преосталог дела дуга од 25. септембра 2015. године са „Velefarm prolek“ д.о.о. у износу од 5.963 хиљаде динара (*Напомена 6.3.5.2. Обавезе из пословања*);
- 3) није у пословним књигама успоставио равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви у укупном износу од 951 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.4.2. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности*);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴ (средњи)

Дом здравља Ниш:

- 4) није успоставио помоћне књиге и евиденције у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*);
- 5) није приходе из буџета евидентирао на конту 791000 у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери*);
- 6) није увећање плате – стимулацију у пословним књигама евидентирао на посебном субаналитичком конту Дома здравља Ниш (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 7) није успоставио ванбилансну евиденцију примљених меница у укупном износу од 6.041 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.6.1. Ванбилансна евиденција*);
- 8) није успоставио контролне механизме који ће обезбедити да се предузимају мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања старијих од годину дана и у складу са тиме вршила одговарајућа књижења у пословним књигама (*Напомена 6.3.4.3. Краткорочна потраживања*).

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

¹⁴ 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.

2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Дом здравља Ниш:

- 1) је извршавао расходе по основу обавеза преузетих за плате, додатке и накнаде запослених радника из децембра 2014. године у износу од 78.867 хиљада динара на терет средстава планираних за извршење расхода за плате запослених радника одређених Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, што није у складу са Законом о здравственом осигурању¹⁵ и Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 2) је извршавао преузете обавезе из ранијих година (2009, 2010. и 2011. година) најмање у износу 8.126 хиљада динара, на терет средстава одређених Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.3.6.3. Медицински и лабораторијски материјали*);
- 3) је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, најмање у износу од 17.346 хиљада динара, исплаћивањем плате за пуно радно време запосленима (Служба за лабораторијску дијагностику, Служба за стоматолошку здравствену заштиту, Служба поливалентне патронаже, Служба за кућно лечење и медицинску негу, возачи и вешерај) којима је уведено скраћено радно време без правног основа, односно који нису остварили пуно месечно радно време, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁶ (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 4) је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 9.850 хиљада динара јер је уводио рад дужи од пуног радног времена (дежурство и прековремени рад) запосленима који нису остварили пуно месечно радно време (Служба за лабораторијску дијагностику, Служба поливалентне патронаже, Служба за кућно лечење и медицинску негу, Служба за стоматолошку здравствену заштиту) и запосленима који раде на пословима са повећаним ризиком (Служба за радиолошку дијагностику), што није у складу са Законом о раду¹⁷ и Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 5) је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 4.416 хиљада динара, тако што је у коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате запослених, расходи за текуће поправке и одржавање и расходи за санитарски и медицински материјал); (*Напомена 6.2.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*);

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05, 57/11, 110/12 – Одлука УС РС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – Одлука УС РС и 106/15

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14

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

- 6) је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 9.479 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама јер је извршио набавку (*Напомена 7. – Јавне набавке*):
- (1) услуга фиксне и мобилне телефоније у укупном износу од 2.425 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.1. Стални трошкови*);
 - (2) услуга текућих поправки и одржавања опреме преко уговорене вредности у укупном износу од 1.618 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.5. Текуће поправке и одржавање*);
 - (3) обуће за запослене у укупном износу од 676 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.6.1. Административни материјал*);
 - (4) санитетског и медицинског потрошног материјала преко уговорене вредности у укупном износу од 1.405 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.6.3. Медицински и лабораторијски материјали*);
 - (5) материјала за лабораторијске тестове и реагенсе преко уговорене вредности у укупном износу од 2.713 хиљада динара (*Напомена 6.2.3.6.3. Медицински и лабораторијски материјали*);
 - (6) рачунарске опреме преко уговорене вредности у укупном износу од 642 хиљаде динара (*Напомена 6.2.5.1. Машине и опрема*);
- 7) је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 2.420 хиљада динара, јер је уговорима о раду и решењима о утврђивању коефицијената запосленима утврдио коефицијент већи од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸ (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 8) је преузео обавезе и извршио расходе за допунски рад здравствених радника у износу од 2.014 хиљада динара, позивајући се у уговорима о допунском раду на мишљење Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање допунског рада које је престало да важи, што није у складу са одредбама члана 5. став 3. Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси¹⁹ (*Напомена 6.2.3.4. Специјализоване услуге*);
- 9) је остварио средства за рад у износу од 2.436 хиљада динара јер је организовао и обављао допунски рад здравствених радника, позивајући се у уговорима о допунском раду на мишљење Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање допунског рада које је престало да важи, што није у складу са одредбама Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси и Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи*);

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др.пропис, 30/02, 32/02 – исправка, 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, 8/13, 4/14 и 58/14.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 108/08

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Дом здравља Ниш:

- 10) није донео акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁰ (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 11) није ускладио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Статут Дома здравља Ниш са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²¹ (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*);
- 12) није извештавао министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*);
- 13) није успоставио интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²² (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);
- 14) није успоставио ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада (*Напомена 6.2.1.3.1. Систем спровођења коначног обрачуна*);
- 15) није са представницима репрезентативних синдиката закључио споразуме о начину исплате једне плате са чијом исплатом се касни у буџетској години (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*);
- 16) није преко органа управљања покренуо иницијативу како би са оснивачем размотрио решавање проблема исплате заостале плате и решавања проблема исплате обавеза насталих у ранијим годинама у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дома здравља Ниш, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Ниша што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Ниша (*Напомене 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених и 6.2.3.6.3. Медицински и лабораторијски материјали*).

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

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14

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

3. Мере предузете у поступку ревизије

Дом здравља Ниш је у поступку ревизије прихватио и предузео мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да успостави помоћне књиге и евиденције у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (*Напомена 3. Рачуноводствени систем*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 2) да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 3) да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Статут Дома здравља Ниш са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1. Контролно окружење*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 4) да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 5) да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 6) да допунски рад здравствених радника организује у складу са важећим законским прописима (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 7) да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатог утрошка за санитарски и медицински потрошни материјал и о износу више признатих материјалних и осталих трошкова који се односе на текуће поправке и одржавање прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 6.2.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 8) да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада (*Напомена 6.2.1.3.1. Систем спровођења коначног обрачуна*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 9) да приходе из буџета евидентира на конту 791000 у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 10) да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 11) да усагласи коефицијенте из уговора о раду запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 12) да са представницима репрезентативних синдиката закључи споразуме о начину исплате једне плате са чијом исплатом се касни у буџетској години (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 13) да преко органа управљања покрене иницијативу и да са оснивачем размотри решавање проблема исплате заостале плате у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дома здравља Ниш, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Ниша (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 14) да увећање плате – стимулацију у пословним књигама евидентира на посебном субаналитичком конту Дома здравља Ниш (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 15) да донесе Одлуку о радном времену којом ће утврдити да се рад запослених организује на начин да сви запослени раде пуно радно време, односно радно време које се сматра пуним радним временом у складу са одредбама Закона о раду и условима прописаним одредбама Колективног Уговора Дома здравља Ниш (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 16) да Одлуком о увођењу дежурства за рад недељом не обухвата запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком) (*Напомена 6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 17) да набавку природног гаса, угља, дрва и лож – уља евидентира на одговарајућим контима класе 0 и 3 у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.1. Стални трошкови*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 18) да допунски рад здравствених радника организује у складу са важећим законским прописима (*Напомена 6.2.3.3. – Услуге по уговору*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 19) да преузима обавезе и извршава расходе на основу закључених уговора са ауто школама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.2.3.3. – Услуге по уговору*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 20) да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих материјалних и осталих трошкова који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 6.2.3.5. Текуће поправке и одржавање*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 21) да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих материјалних и осталих трошкова који се односе на текуће поправке и одржавање медицинске опреме прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 6.2.3.5. Текуће поправке и одржавање*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 22) да преко органа управљања покрене иницијативу и да са оснивачем размотри решавање проблема исплате обавеза насталих у ранијим годинама у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дома здравља Ниш, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Ниша (*Напомена 6.2.3.6.3. Медицински и лабораторијски материјали*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 23) да предузме мере и активности ради утврђивања права на коришћење непокретности за које не поседује имовинску документацију у складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Града Ниша (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 24) да приликом реализације донација медицинских апарата контактира друге учеснике који врше донацију истих или сличних апарата, како би се између свих понуђених апарата извршио избор према најнижој цени појединачне анализе (*Напомена 6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 25) да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатог утрошка санитетског и медицинског потрошног материјала ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Напомена 6.3.3. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 26) да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви (*Напомена 6.3.4.2. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 27) да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се предузимају мере и активности којима ће утврдити могућност наплате потраживања старијих од годину дана и да у складу са тиме изврши одговарајућа књижења у пословним књигама (*Напомена 6.3.4.3. Краткорочна потраживања*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

- 28) да обавезе по основу камате евидентира на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.5.2. Обавезе из пословања*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

29) да менице евидентира у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да врши попис меница у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа у Дому здравља Ниш и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена 6.3.6.1. Ванбилансна евиденција*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

30) да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Напомена 7. Јавне набавке*).

Дом здравља Ниш је прихватио дату препоруку и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА НИШ ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1.	Оснивање Дома здравља Ниш	21
1.2.	Делатност Дома здравља Ниш.....	21
1.3.	Органи Дома здравља Ниш.....	22
1.3.1.	Стручни органи Дома здравља Ниш	22
1.4.	Средства за рад Дома здравља Ниш.....	23
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	23
3.	Рачуноводствени систем	25
4.	Интерна финансијска контрола	25
4.1.	Финансијско управљање и контрола.....	25
4.1.1.	Контролно окружење.....	26
4.1.2.	Управљање ризицима	27
4.1.3.	Контролне активности.....	27
4.1.4.	Информације и комуникација.....	28
4.1.5.	Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	28
4.2.	Интерна ревизија.....	28
5.	Припрема и доношење финансијског плана.....	29
6.	Завршни рачун.....	29
6.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	30
6.2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	30
6.2.1.	Текући приходи – конто 700000.....	30
6.2.1.1.	Донације, помоћи и трансфери – конто 730000	30
6.2.1.2.	Други приходи – конто 740000.....	31
6.2.1.3.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	32
6.2.1.3.1.	Систем спровођења коначног обрачуна	33
6.2.1.4.	Приходи из буџета – конто 791100.....	34
6.2.2.	Текући расходи – конто 400000.....	35
6.2.2.1.	Расходи за запослене 410000	35
6.2.2.2.	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	35
6.2.2.3.	Социјална давања запосленима – 414000	46
6.2.2.4.	Накнада трошкова за запослене – 415000.....	46
6.2.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000.....	46

6.2.3.	Коришћење услуга и роба – конто 420000	47
6.2.3.1.	Стални трошкови – конто 421000.....	47
6.2.3.2.	Трошкови путовања – конто 422000	52
6.2.3.3.	Услуге по уговору – конто 423000	52
6.2.3.4.	Специјализоване услуге – конто 424000.....	54
6.2.3.5.	Текуће поправке и одржавање – конто 425000	55
6.2.3.6.	Материјал – конто 426000	58
6.2.3.6.1.	Административни материјал – конто 426100.....	58
6.2.3.6.2.	Материјали за саобраћај – конто 426400	59
6.2.3.6.3.	Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700.....	59
6.2.4.	Донације, дотације и трансфери – конто 465100	62
6.2.5.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	62
6.2.5.1.	Машине и опрема – конто 512200	63
6.2.5.2.	Залихе робе за даљу продају – конто 523100	63
6.3.	Биланс стања – Образац 1	64
6.3.1.	Попис имовине и обавеза	64
6.3.2.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	64
6.3.3.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	68
6.3.4.	Финансијска имовина – конто 100000	68
6.3.4.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	69
6.3.4.2.	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	69
6.3.4.3.	Краткорочна потраживања – конто 122000	70
6.3.4.4.	Активна временска разграничења – конто 130000	71
6.3.5.	Обавезе – конто 200000	71
6.3.5.1.	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	71
6.3.5.2.	Обавезе из пословања – конто 250000	72
6.3.6.	Капитал – конто 300000.....	73
6.3.6.1.	Ванбилансна евиденција	73
6.4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	73
7.	Јавне набавке	74
8.	Потенцијалне обавезе	74

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Ниш
Период ревизије:	2015. година
Седиште:	Улица Војводе Танкосића број 15, 18000 Ниш
Матични број:	07173318
ПИБ:	100334358
Контакт телефон:	+381 18 4522-430; +381 18 4523-991
Факс:	+381 18 4241-047
Електронска пошта:	info@domzdravljanis.rs
Интернет адреса:	www.domzdravljanis.co.rs
Текући рачун – буџетски:	840-586661-16
Текући рачун – сопствена средства:	840-586667-95
Шифра делатности:	85120 – медицинска пракса

До сада нисмо вршили ревизију Завршног рачуна и правилности пословања Дома здравља Ниш, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1. Оснивање Дома здравља Ниш

На основу члана 264. Закона о здравственој заштити, члана 5. Уредбе о плану мрежа здравствених установа²³, члана 4. Закона о јавним службама²⁴, члана 18. Закона о локалној самоуправи²⁵ и члана 34. Статута Града Ниша²⁶, Скупштина Града Ниша је на седници одржаној 11. децембра 2006. године донела Одлуку о преузимању оснивачких права над Домом здравља Ниш број: 06-888/2006-2/02.

1.2. Делатност Дома здравља Ниш

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

²³ „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 06/12, 37/12, 08/14 и 92/15;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 42/91 и 71/94

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14 – други закон;

²⁶ Скупштина града Ниша је на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи на седници одржаној дана 01. октобра 2008. године донела Статут Града Ниша;

1.3. Органи Дома здравља Ниш

Одредбама члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Чланом 17. став 1. и 2. Статута Дома здравља Ниш уређено је да су органи Дома здравља Ниш директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач.

Директор

Скупштина Града Ниша је Решењем број: 06-163/2013-17-1-02²⁷ од 13. марта 2013. године именовала директора Дома здравља Ниш.

Управни одбор

Скупштина Града Ниша је Решењем²⁸ број: 06-799/2013-9-2-02 од 26. децембра 2013. године именовала чланове Управног одбора Дома здравља Ниш. Начин рада и одлучивања Управног одбора Дома здравља Ниш уређен је Пословником о раду Управног одбора број: 2/10 од 06. децембра 2008. године.

Надзорни одбор

Скупштина Града Ниша је Решењем²⁹ број: 06-446/2015-17-4-02 од 24. септембра 2015. године именовала чланове Надзорног одбора Дома здравља Ниш. Начин рада и одлучивања Надзорног одбора уређен је Пословником о раду Надзорног одбора број: 24/8 од 31. јула 2014. године.

1.3.1. Стручни органи Дома здравља Ниш

Одредбама члана 32. Статута Дома здравља Ниш³⁰ као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Директор Дома здравља Ниш је Решењем³¹ број 651/1 од 18. фебруара 2013. године именовao чланове Стручног савета. Начин рада и одлучивања Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број: 1408/2 од 22. маја 2009. године.

²⁷ Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Чланом 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурсy, а на основу предлога Управног одбора, именује оснивач.

²⁸ Надлежност Управног одбора прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 27. Статута Дома здравља Ниш. Управни одбор Дома здравља има пет чланова од којих су троје представници оснивача, а двоје из реда запослених у Дому здравља Ниш. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године.

²⁹ Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 31. Статута Дома здравља Ниш прописана је надлежност Надзорног одбора, док је чланом 139. став 2. Закона о здравственој заштити прописано да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

³⁰ Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

³¹ Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 37. Дома здравља Ниш саветодавно тело директора и управног одбора. Надлежности стручног савета прописане су одредбама члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 38. Статута Дома здравља Ниш. Чланови Стручног савета су здравствени радници са високом стручном спремом, које на предлог организационих јединица Дома здравља Ниш именује директор.

Стручни колегијум

Чланом 39. Статута³² Дома здравља Ниш уређено је да чланове Стручног колегијума чине начелници организационих јединица и главна сестра Дома здравља Ниш и да Стручним колегијуму председава директор Дома здравља Ниш, а у његовом одсуству помоћник директора за медицинску делатност. Начин рада и одлучивања Стручног колегијума уређен је Пословником о раду Стручног колегијума број: 5004 од 11. децембра 2013. године.

Етички одбор

Директор Дома здравља Ниш је Одлуком³³ број: 1117/1 од 25. марта 2013. године именовано чланове Етичког одбора Дома здравља Ниш. Начин рада и одлучивања Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 4/8 од 10. фебруара 2010. године.

Комисија за унапређење квалитета рада

Директор Дома здравља Ниш је Одлуком³⁴ број: 11118 од 25. марта 2013. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета рада. Начин рада и одлучивања Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада број: 376/3 од 21. јануара 2014. године.

1.4. Средства за рад Дома здравља Ниш

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, Дом здравља Ниш је остварио приходе у износу од 1.183.879 хиљада динара или 94% од укупно остварених прихода и примања (1.253.186 хиљада 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:

³² Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 39. Статута Дома здравља Ниш стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове.

³³ Чланом 147. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 40. став 1. Статута Дома здравља Ниш уређено је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Одредбама члана 40. став 3. и 4. Статута Дома здравља Ниш уређено је да је број чланова Етичког одбора седам, од којих су пет чланова из реда запослених у Дому здравља Ниш, а два члана су представници грађана. Чланови Етичког одбора именују се из реда запослених здравствених радника Дома здравља Ниш и грађана са завршеним правним факултетом, који живе и раде на територији за коју је Дом здравља Ниш основан.

³⁴ Чланом 149. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 42. Статута Дома здравља Ниш уређено је да је Комисија за унапређење квалитета рада стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Према одредбама члана 42. Статута Дома здравља Ниш Комисија за унапређење квалитета рада има пет чланова. Чланове Комисије за унапређење квалитета рада именује директор Дома здравља Ниш, на предлог Стручног савета Дома здравља Ниш.

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о здравственој заштити;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- 8) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину и Закон о јавној својини;
- 9) Закон о порезу на доходак грађана;
- 10) Закон о безбедности и здрављу на раду;
- 11) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 13) Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији;
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 15) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- 16) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 17) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- 18) Уредба о плану мреже здравствених установа;
- 19) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- 20) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- 21) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Колективни Уговор Дома здравља Ниш;
- 22) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 23) Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси;
- 24) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- 25) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;
- 26) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини;
- 27) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- 28) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

29) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. Рачуноводствени систем

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

Према члану 17. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Дому здравља Ниш помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности, а које су субаналитичким контима повезане са главном књигом.

Помоћне књиге и евиденције прописане су чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: Дом здравља Ниш није успоставио помоћне књиге и евиденције које би обезбедиле детаљне аналитичке податке о извршавању одређених намена и праћења стања и кретања имовине, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Дома здравља Ниш.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да успостави помоћне књиге и евиденције у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада Републике Србије кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефикасности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1. Финансијско управљање и контрола

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

Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношења Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођење.

Налаз: Дом здравља Ниш није донео акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да донесе акциони план у складу са чланом 11. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле. У поступку ревизије је утврђено да су органи Дома здравља Ниш радећи на креирању интерног контролног окружења, поред Статута, донели интерна акта наведена у табели.

Табела 1: Преглед општих аката Дома здравља Ниш

Р.бр	Области које се уређују доношењем општих аката	Општа акта донета у Дому здравља Ниш	Датум доношења / измене акта
1	Организација и систематизација послова у Дому здравља Ниш	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Ниш	13. фебруар 2014. године са изменом од 25. децембра 2015. године.
2	Радни односи	Правилник о раду Дома здравља Ниш	26. јануар 2014. године

Испитивање контролног окружења извршили смо помоћу анализе донетих општих аката и њихове примене, провере њихове усклађености са прописима, путем упитника и путем интервјуа. Проверили смо усклађеност донетих општих аката са Законом о здравственој заштити и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, поређењем одредби донетих општих аката са наведеним прописима.

Унутрашња организација и систематизација радних места Дома здравља Ниш

У поступку ревизије је извршена провера усклађености унутрашње организације утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Ниш са унутрашњом организацијом утврђеном Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Дома здравља Ниш.

Табела 2: Упоредни приказ усаглашености организационих јединица

Редни број	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Ниш	Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Статут Дома здравља Ниш, члан 16.
1	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.	Дом здравља образује у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа: 1) Службу за правне и економско-финансијске послове и 2) Службу за техничке и друге сличне послове	Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове

Налаз: Дом здравља Ниш је на основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Статута образовао јединствену службу за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Статут Дома здравља Ниш са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.1.2. Управљање ризицима

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

Дом здравља Ниш донео је Стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.1.3. Контролне активности

Дом здравља Ниш донео је интерне акте с циљем успостављања контролних активности³⁵.

Табела 3: Преглед интерних аката Дома здравља Ниш

Редни број	Назив акта	Датум доношења акта
1	Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства	30. децембар 2009. године
2	Процедура о кретању рачуноводствених исправа	21. јануар 2013. године
3	Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке	12. март 2014. године
4	Правилник о коришћењу годишњег одмора и слободних дана у Дому здравља Ниш	21. новембар 2014. године
5	Правилник о коришћењу репрезентације	30. децембар 2009. године
6	Правилник о коришћењу службених возила Дома здравља Ниш	20. фебруар 2015. године
7	Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Дому здравља Ниш	21. јануар 2016. године

³⁵ 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 предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма;

Редни број	Назив акта	Датум доношења акта
8	Правилник о стручном усавршавању и специјализацији радника	20. фебруар 2015. године
9	Правилник о службеним путовањима запослених у Дому здравља Ниш	21. јануар 2016. године
10	Правилник о условима за остваривање права на наплату трошкова превоза и службених путовања запослених у Дому здравља Ниш	08. октобар 2015. године
11	Правилник о расподели средстава остварених по основу допунског рада у Дому здравља	28. новембар 2013. године
12	Правилник о магацинском пословању магацина немедицинског материјала у Дому здравља	21. јануар 2016. године

4.1.4. Информације и комуникација

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

Дом здравља Ниш у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

4.1.5. Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

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

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

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле како је то прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

4.2. Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника

јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Налаз: Дом здравља Ниш није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да успостави интерну ревизију на један од начина утврђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека, сагласно члану 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Управни одбор Дома здравља Ниш је на седници одржаној 26. јануара 2015. године, донео Одлуку број: 2/3, којом је усвојен Финансијски план Дома здравља Ниш за 2015. годину.

Анализом планираних и извршених расхода утврђено је да су планирани расходи извршени са 99% (планирани расходи износили су 1.292.334 хиљаде динара, док су извршени расходи износили 1.246.625 хиљада динара), док је анализом планираних и остварених прихода утврђено да су приходи остварени са 98% (планирани приходи износили су 1.269.233 хиљаде динара, док су остварени приходи износили 1.246.061 хиљада динара).

6. Завршни рачун

Дом здравља Ниш доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Дома здравља Ниш за 2015. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.253.186 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.253.500 хиљада динара.

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући приходи у износу од 1.269.233 хиљаде динара. Укупно исказани текући приходи у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2002) износе 1.246.061 хиљаду динара (у 2014. години 1.403.390 хиљада динара), што је 98% од укупно планираних.

6.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Дом здравља Ниш је у Билансу прихода и расхода за период 01. јануар – 31. децембар 2015. године исказао приходе од донација, помоћи и трансфера (ОП 2057) у износу од 14.876 хиљада динара и у пословним књигама их евидентирао на конту 733160 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Налаз: Дом здравља Ниш је због непостојања контролних механизма у погледу примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем средства уплаћена од Града Ниша³⁶ по основу Уговора о финансирању боље кадровске обезбеђености Дома здравља Ниш и Уговора о међусобним правима и обавезама у вези са обезбеђењем рада мртвозорске службе у укупном износу од 14.716 хиљада динара, евидентирао на економској класификацији 733000 – Трансфери од других нивоа власти, уместо на економској класификацији 791000 – Приходи из буџета, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин, Дом здравља Ниш је више исказао приходе од трансфера од других нивоа власти у износу од 14.716 хиљада динара, а мање исказао приходе из буџета за исти износ.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да приходе из буџета евидентира на конту 791000 у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

³⁶ Град Ниш и Дом здравља Ниш су 16. априла 2015. године закључили Уговор о финансирању боље кадровске обезбеђености Дома здравља Ниш укупне вредности од 10.000 хиљада динара. На основу овог уговора Град Ниш је у току 2015. године исплатио новчана средства у износу од 9.629 хиљада динара.

Град Ниш и Дом здравља Ниш су 20. јуна 2015. године закључили Уговор о међусобним правима и обавезама у вези са обезбеђењем рада мртвозорске службе. На основу овог уговора Град Ниш је у току 2015. године исплатио новчана средства у износу од 5.087 хиљада динара.

6.2.1.2. Други приходи – конто 740000

Дом здравља Ниш је у Билансу прихода и расхода за период 01. јануар 2015 – 31. децембар 2015. године исказао друге приходе (ОП 2069) у износу од 44.779 хиљада динара и у пословним књигама из евидентирао на контима 741400 – Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања, 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Дом здравља Ниш је у 2015. години остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 39.012 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Наплата прихода од продаје добара и услуга се остварује преко педесет седам фискалних каса.

Дом здравља Ниш је у 2015. години пружао здравствене услуге лицима на лични захтев организовањем и обављањем допунског рада здравствених радника у Служби за здравствену заштиту жена, Служби за физикалну медицину и рехабилитацију са медицином спорта, Одељењу неуропсихијатрије, Одељењу дерматовенерологије и Служби за здравствену заштиту одраслог становништва и наплаћивао их по ценама³⁷ које је утврдио Управни одбор Дома здравља Ниш, сагласно члану 161. став 2. Закона о здравственој заштити.

Министарство здравља Републике Србије је након достављеног плана допунског рада Дома здравља Ниш утврдило да Дом здравља Ниш испуњава услове за организовање допунског рада, што је потврђено Мишљењем Министарства здравља Републике Србије број: 130-01-00284/2010-02 од 24. фебруара 2011. године. Одредбама члана 5. Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси контролу испуњености услова здравствене установе врши Министарство здравља Републике Србије сваких 12 месеци.

Налаз: Дом здравља Ниш је у 2015. години организовао и обављао допунски рад здравствених радника позивајући се у уговорима о допунском раду на мишљење Министарства здравља Републике Србије о испуњености услова за обављање допунског рада које је престало да важи и на тај начин је остварио средства за рад у износу од 2.436 хиљада динара која нису у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен³⁸. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да допунски рад здравствених радника организује у складу са важећим законским прописима“ и као

³⁷ Ценовник Дома здравља Ниш за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у погледу садржаја, обима и стандарда број: 2/26 од 20. фебруара 2015. године – до 20. фебруара 2015. године важио је Ценовник услуга које иду на терет пацијената (ванстандардне) у 2014. години;

³⁸ Дом здравља Ниш донео је дана 30. марта 2016. године Одлуку број: 1296/2 којом је укинуо допунски рад здравствених радника Дома здравља Ниш;

доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100

Дом здравља Ниш је у 2015. години остварио приходе од донација у износу од 1.160 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Дом здравља Ниш је у 2015. години остварио приходе од заједничких трошкова и наплате потраживања од запосленог у износу од 4.448 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

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

Дом здравља Ниш је у Билансу прихода и расхода за период 01. јануар – 31. децембар 2015. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 2100) у износу од 1.183.879 хиљада динара (у 2014. години 1.332.660 хиљада динара) и у пословним књигама их исказао на конту 781111. Финансијским планом за 2015. годину трансфери између буџетских корисника на истом нивоу су процењени у износу од 1.200.673 хиљаде динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Нишавски округ са седиштем у Нишу је на основу одредбе члана 177. Закона о здравственом осигурању, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину са Домом здравља Ниш, број: 54-54/2015 -183 од 27. јануара 2015. године и у току године два Анекса Уговора .

Налаз: Дом здравља Ниш је у спроведеном Коначном обрачуна са Филијалом за Нишавски округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину:

- 1) на позицији плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна за плате запослених којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног најмање у износу од 2.420 хиљада динара (*Објашњено у Напомени број 6.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);
- 2) на позицији остали материјални трошкови, тачка 1.4 Коначног обрачуна, исказао материјалне и остале трошкове који се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката и медицинске опреме прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити у износу од 1.650 хиљада динара и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 1.650 хиљада динара (*Објашњено у Напомени број 6.2.3.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- 3) на позицији санитетског и медицинског материјала, тачка 3 Коначног обрачуна, као утрошак санитетског и лабораторијског материјала приказао и утрошак овог материјала насталог пружањем здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, најмање у износу од 346 хиљада динара и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 346 хиљада динара (*Објашњено у Напомени број 6.3.3. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000*).

Налаз: Дом здравља Ниш је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 4.416 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину³⁹.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног, да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатог утрошка за санитарски и медицински потрошни материјал и да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих материјалних и осталих трошкова који се односе на текуће поправке и одржавање прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.1.3.1. Систем спровођења коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. 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 (члан 71. – 87. Правилника⁴⁰).

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 147/14, 09/15, 63/15, 77/15, 91/15 и 105/15

⁴⁰ 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.

Табела 4: Сprovedен коначни обрачун Дома здравља Ниш

- у хиљадама динара -

Р.бр.	Намене	Укупно умањење	Укупна накнада по спроведеном умањењу за 2015. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2015. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства Дирекције и филијале за 2015. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2015. годину
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Накнада за рад и остале трошкове	18.546	950.350	938.518	940.191	928.088	945.623	940.191
1.1	Плате		826.767		816.546	816.751	816.754	816.546
1.2	Превоз		26.687		26.197	24.221	26.206	26.197
1.3	Енергенти		48.300		45.845	46.087	48.300	45.845
1.4	Материјални и остали трошкови	18.546	48.596		51.604	41.028	54.363	51.604
1.4.1	Материјални и остали трошкови	18.546	31.508		28.330	18.276	31.089	28.330
1.4.2	Финансирање инвалида		4.210		5.123	5.123	5.123	5.123
1.4.3	Јубиларне награде		12.199		15.414	15.414	15.414	15.414
1.4.4	Отпремнине		576		2.564	2.043	2.564	2.564
1.4.5	Трошкови погребних услуга		103		172	172	172	172
2	Лекови		39.775	36.700		39.775	39.775	36.690
3	Санитетски и медицински материјал		50.889	147.395	50.738	44.889	50.889	50.738
Свега уговорена накнада		18.546	1.041.014	1.122.613	990.930	1.012.752	1.036.287	1.027.629

Налаз: Дом здравља Ниш 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.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.1.4. Приходи из буџета – конто 791100

Дом здравља Ниш је у Билансу прихода и расхода за период 01. јануар – 31. децембар 2015. године искажао приходе из буџета (ОП 2105) у износу од 2.500 хиљада динара и у пословним књигама их евидентирао на конту 791100 – Приходи из буџета.

Приходи из буџета односе се у целости на приходе остварене од Министарства здравља Републике Србије за спровођење и финансирање послова од општег интереса из пројекта „Палијативно збрињавање у Србији“ у 2015. години. На основу овог

уговора Министарство здравља Републике Србије је у току 2015. године исплатило новчана средства у износу од 2.500 хиљада динара.

6.2.2. Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући расходи у износу од 1.262.334 хиљаде динара. Укупно исказани текући расходи у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2132) износе 1.246.625 хиљада динара (у 2014. години 1.395.211 хиљада динара), што је 99% од укупно планираних.

6.2.2.1. Расходи за запослене 410000

Финансијским планом Дома здравља Ниш за 2015. годину расходи за запослене су процењени у износу од 1.035.365 хиљада динара. Дом здравља Ниш је извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 1.034.697 хиљада динара, што је за 668 хиљада динара мање од укупно планираних.

Табела 5: Преглед расхода за запослене по изворима финансирања

-у хиљадама динара-

Конто	Опис	Укупно	Из буџета РС	Извршени расходи – учешће у укупним изворима								
				%	Из буџета града	%	Из буџета ООСО	%	Из донација	%	Из осталих извора	%
				5 (4/3)	6	7 (6/3)	8	9 (8/3)	10	11 (10/3)	12	13 (12/3)
410000	Расходи за запослене	1.034.697	803	1	13.251	1	995.987	96	0	0	24.656	2

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнада плате, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања запосленима, накнада трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи.

6.2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Дом здравља Ниш је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 828.694 хиљаде динара и исказао их на конту 411000⁴¹.

Средства за исплату плата, додатака и накнада обезбеђују се из Буџета Града Ниша на основу Уговора о међусобним правима и обавезама у вези са обезбеђењем рада мртвозорске службе број: 1659 од 20. јуна 2012. године и Уговора о финансирању боље кадровске обезбеђености Дома здравља Ниш број: 1182-1282 од 16. априла 2015. године, средстава Републичког фонда за здравствено осигурање кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите и из средстава остварених

⁴¹ Плате, додаци и накнаде запослених у Дому здравља Ниш су у 2015. години били уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања.

Кадровски план Дома здравља Ниш

На основу члана 173а. став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља је донео Кадровски план за Дом здравља Ниш за 2013. годину којим је утврђено да укупан број запослених (на одређено и на неодређено време) може бити највише до 1.326 запослених радника, од чега је 1.222 запослена радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Овај кадровски план се примењивао и у 2015. години у складу са чланом 173а. став 6. Закона о здравственој заштити.

Табела 6: Кадровски план Дома здравља Ниш

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут / фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
1	2	3	4	5	6	7	8
283	0	551	18	216	154	1.222	1.326

У 2015. години заснован је радни однос са 46 запослених⁴² од чега су 24 запослена засновали радни однос на неодређено време (у оквиру 24 запослена који су засновали радни однос на неодређено време 15 запослених је засновало радни однос на основу Споразума о преузимању радника од других здравствених установа) и 22 запослена на одређено време. Престанак радног односа у Дому здравља Ниш у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2015. године имало је 33 запослена.

На основу члана 27е. став 37. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁴³ и члана 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁴, Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Дому здравља Ниш дала сагласност да дописом број: 112-01-1458/2014-02 од 14. новембра 2014. године изврши пријем у радни однос на неодређено време ради попуњавања слободних тј. упражњених радних места за укупно седам радних места (четири радна места за високом стручном спремом и три радна места са средњом стручном спремом) и дописом број: 112-01-1020/2015-02 од 08. октобра 2015. године изврши пријем за пет радних места са високом стручном спремом на неодређено време.

⁴² Дом здравља Ниш је спровео јавни конкурс за пријем у радни однос на неодређено време оглашавањем код Националне службе за запошљавање и на интернет страници Министарства здравља Републике Србије, док је пријем у радни однос на одређено време вршен на основу интерног оглашавања у складу са одредбама члана 13. Колективног уговора Дома Здравља Ниш број: 467 од 06. фебруара 2015. године;

⁴³ „Службени гласник РС“, број 142/14

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

На основу података добијених од Одсека за кадровске послове Дома здравља Ниш укупан број запослених у Дому здравља Ниш на дан 31. децембар 2015. године износио је 1.184 запослена радника од чега 1.114 радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања и 70 радника који нису обухваћени уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије утврђено је да је број запослених у оквиру броја одобреног кадровским планом, као и да је заснивање радног односа у 2015. години вршено у складу са прописима који регулишу ову област.

Структура запослених

Одредбама члана 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да за обављање правних, економско – финансијских, техничких и других сличних послова, здравствена установа на примарном нивоу здравствене делатности има 15% запослених од укупног броја запослених.

На основу података и Извештаја о извршењу Плана рада за 2015. годину приказана је структура и број запослених радника ангажованих за обављање немедицинских послова (правних, економско – финансијских, техничких и других сличних послова) у Дому здравља Ниш.

Табела 7: Структура немедицинских радника Дома здравља Ниш

Опис	Број немедицинских радника у ДЗ Ниш који су уговорени са РФЗО	Норматив	Разлика	Број радника преко уговореног броја на одређено време	Број радника преко уговореног броја на неодређено време	Укупно запослених
Немедицински административни радници	60	46	14	3	0	63
Немедицински технички радници	138	108	30	3	38	179
Укупно:	198	154	44	6	38	242

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш у 2015. години имао 44 више запослена радника ангажована на обављању немедицинских послова (правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова) преко броја немедицинских радника прописаног чланом 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Ниш, након добијене сагласности од стране Министарства здравља Републике Србије⁴⁵, у 2016. години има 201 запосленог радника ангажованог на обављању немедицинских послова (правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова), односно 34 радника преко броја немедицинских радника прописаног чланом 17. став 1. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

⁴⁵ Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁴⁵ утврђен је максимални број од 1.116 запослених на неодређено време у Дому здравља Ниш. Министарство здравља Републике Србије је на основу члана 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁴⁵ дало сагласност на Правилник о систематизацији послова Дома здравља Ниш број: 308/2 од 21. јануара 2016. године;

Плате запослених по основу цене рада

Плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се на основу члана 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије. Акти Владе Републике Србије доношени су у форми закључка.

Табела 8: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2015. години

Број и датум закључка Владе Републике Србије	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121-13957/2014 од 06. новембра 2014. године	2.368,22	новембар 2014. године – децембар 2015. године

Дом здравља Ниш је у 2015. години, приликом обрачуна плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица, примењивао основицу за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун плата

Коефицијенти за обрачун плате запослених утврђени су одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 92. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. 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.

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 138 досијеа запослених, месечне обрачуне плата за 2015. годину, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђивања 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.

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у

здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско – финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове.

Наведени Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у члану 3. став 1. тачка 11) прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за руководиоце немедицинских служби у дому здравља.

Дом здравља Ниш је Правилник о унутрашњој организација и систематизацији радних места Дома здравља Ниш систематизовао два радна места помоћника директора у области немедицинских послова што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Налаз: Дом здравља Ниш је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 2.420 хиљада динара за плате:

- 1) 18 запослених у износу од 1.386 хиљада динара којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен основни коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 2) 38 запослених у износу од 1.034 хиљаде динара којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен додатни коефицијент који није у складу са одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да усагласи коефицијенте из уговора о раду запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за плате запослених којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Извршавање расхода за плате, додатке и накнаде запослених по Плану рада даваоца здравствених услуга из претходне буџетске године

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

Дом здравља Ниш касни са исплатом једне плате од јуна месеца 2012. године и до дана ревизије није ускладио динамику преноса средстава за плате радника који

обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања са динамиком обрачуна и исплате. Тако је од пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исплату плата радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у периоду јануар – децембар 2015. године Дом здравља Ниш исплатио плате за период децембар 2014. године – новембар 2015. године.

Како се динамика обрачуна и исплате плата радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Ниш не поклапа са динамиком преноса средства за њихове плате од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и у току 2015. године, укупно створена обавеза за неисплаћене плате у 2015. години износи 79.966 хиљада динара, од чега су укупно створене обавезе по основу расхода за плате радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања 78.134 хиљаде динара и радника за које средства за исплату плата нису обухваћена уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање 1.832 хиљаде динара.

Налаз: Дом здравља Ниш је у јануару 2015. године, извршио расходе по основу обавеза преузетих за плате, додатке и накнаде запослених радника из децембра 2014. године у износу од 78.867 хиљада динара на терет средстава планираних за извршење расхода за плате запослених радника одређених Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 177. став 1. и 4. Закона о здравственом осигурању и члана 75. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да са представницима репрезентативних синдиката закључи споразуме о начину исплате једне плате са чијом исплатом се касни у буџетској години и да преко органа управљања покрене иницијативу да са оснивачем размотри решавање проблема исплате заостале плате у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дома здравља Ниш што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Ниша“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Услуге спортске медицине

Одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину⁴⁶, услуге спортске медицине нису прописане као услуге здравствене заштите које се пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Планом рада Дома здравља Ниш за 2015. годину обухваћене су здравствене услуге спортске медицине и то у делу превентивних прегледа који иду на терет корисника услуга, као и куративни прегледи (први и поновљени), дијагностичко терапијске услуге и здравствено васпитни рад који се пружа на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Корисници услуга спортске медицине које се фактуришу Републичком фонду за здравствено осигурање су осигураници фонда и то: деца која се баве спортом у школи,

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 01/15

учесници кроса и других спортских активности, учесници спортске рекреације, активни спортисти, врхунски спортисти.

Прегледи школске деце од стране специјалисте медицине спорта, куративни прегледи (први и поновљени прегледи), део дијагностичких и терапијских услуга (мерење виталног капацитета – спирометрија, групни здравствено васпитни рад, ЕКГ снимање), као и здравствено васпитни рад пружа се на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Дом здравља Ниш је пружене услуге спортске медицине из плана рада за 2015. годину фактурисао Републичком фонду за здравствено осигурање користећи шифре Републичког фонда за здравствено осигурање намењене физикалној медицини – први и поновни преглед специјалисте медицине спорта и кроз интервенције (спирометрија, васпитни рад и ЕКГ снимање).

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да средства за исплату плата, накнада и додатака за запослене у Одељењу спортске медицине, која се налази у оквиру службе за специјалистичко консултативне делатности нису могла да се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, односно запослени у Одељењу спортске медицине нису могли бити „уговорени“ радници.⁴⁷

Увећање плате – стимулација

Дом здравља Ниш је у 2015. години извршио расход на име увећања плате – стимулације⁴⁸ у износу од 821 хиљаде динара и исплатио је из сопствених средстава.

Управни одбор Дома здравља Ниш донео је Правилник о стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Ниш број: 2/34 од 26. јануара 2014. године којим су регулисани критеријуми и поступак остваривања новчане награде која се запосленима може исплаћивати за остварене резултате рада.

Дом здравља Ниш је у 2015. години вршио обрачун и исплату стимулације запосленима на основу Одлука директора број: 1703 и број: 1703/2 од 19. маја 2015. године, број: 1539 од 07. маја 2015. године и број: 3001/2 од 30. новембра 2010. године. Стимулативно су награђивани запослени који раде на издавању лекарских уверења (лекарско уверење за возаче, упис детета у средњу школу или на факултет, обрада за инвалидску комисију, на лични захтев и друго).

Налаз: Дом здравља Ниш је у рекапитулацијама плата у 2015. години увећање плате – стимулација приказао кроз корекцију плата чиме је умањен преглед насталих трансакција и иста није исказана на посебном субаналитичком конту.

⁴⁷ На основу члана 55. став 1 Закона о здравственом осигурању Министар здравља Републике Србије донео је Правилник о допунама Правилника о номенклатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите. У Правилнику о номенклатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите у тачки 2. Превентивни преглед деце од једне године до поласка у школу у колони садржај здравствених услуга после речи „стоматолошки преглед“ додате су речи електрокардиограм по потреби, односно обавезно пред упис у школу. У тачки 3. Превентивни преглед школске деце и омладине, у колони садржај здравствених услуга после речи „лабораторијске анализе“ додате су речи електрокардиограм, а после речи медицинска документација додата је запета и речи: давање оцене о способности за бављење школским спортом. После тачке 3. Превентивни преглед школске деце и омладине, после трећег реда додати су редови 3а, 3б и 3в који гласе: утврђивање опште здравствене способности деце од шест до четрнаест година живота за бављење спортским активностима, утврђивање посебне здравствене способности деце од шест до четрнаест година живота за бављење спортским активностима и контролни преглед деце од шест до четрнаест година живота за утврђивање опште, односно посебне здравствене способности за бављење спортским активностима (види „Службени гласник РС“, број 43/16);

⁴⁸ Одредбама члана 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да увећање плате – стимулацију у пословним књигама евидентира на посебном субаналитичком конту Дома здравља Ниш“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Утврђивање плате по основу радног учинка

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Одредбама члана 4а. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање дела плате по основу радног учинка.

Влада Републике Србије је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁴⁹ ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Табела 9: Преглед вредности корективних коефицијената и максималног износа дела плате по основу радног учинка

Редни број	Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максимални износ дела плате по основу радног учинка
1	2	3	4
1	јануар – децембар	0,9612	8,08%

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Ниш у 2015. години правилно примењивао Уредбу о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Скраћено радно време

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду⁵⁰ прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање; да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбама члана 52. Закона о раду и члана 54. Колективног Уговора Дома здравља Ниш прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15

здравље и радну способност запосленог, највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стварне анализе Службе медицине рада.

Одредбама члана 55. Колективног Уговора Дома здравља Ниш наведени су критеријуми на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Ниш примењује Одлуку број: 4026/3 од 24. децембра 2014. године и Одлуке број: 1401/2 и 1401/3 од 24. маја 2015. године којима је утврђено радно време по организационим јединицама (Служба за лабораторијску дијагностику, Служба за стоматолошку здравствену заштиту, Служба поливалентне патронаже, Служба за кућно лечење и медицинску негу, возачи и вешерај), код којих се радно време скраћује са 40 часова недељно на радно време у трајању од 36 или 37 часова недељно, као и распоред (почетак и завршетак) дневног радног времена по организационим јединицама, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о раду и одредбама члана 52. – 55. Колективног уговора Дома здравља Ниш у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Налаз: Дом здравља Ниш је преузео обавезе и више извршио расходе за плате запослених најмање у износу од 17.346⁵¹ хиљада динара, исплаћивањем плате запосленима којима је уведено скраћено радно време без правног основа, односно који нису остварили пуно месечно радно време, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да донесе Одлуку о радном времену којом ће утврдити да се рад запослених организује на начин да сви запослени раде пуно радно време, односно радно време које се сматра пуним радним временом у складу са одредбама Закона о раду и условима прописаним одредбама Колективног Уговора Дома здравља Ниш“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Додаци и накнаде запосленима

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 Колективним уговором Дома здравља Ниш.

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена 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.

Дом здравља Ниш је у 2015. године извршио обрачун и исплату додатака на плату и накнаде плата у укупном износу од 254.137 хиљада динара.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Дом здравља Ниш је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 8.564 хиљаде

⁵¹ Обрачун скраћеног радног времена је вршен на просечан фонд радних сати (174) и просечну бруто плату по основу цене рада са доприносима на терет послодавца у Дому здравља Ниш;

динара од чега је додаток на плату по основу дежурства 7.970 хиљада динара и 594 хиљаде динара додаток за рад дужи од пуног радног времена.

На основу члана 53. Закона о раду и члана 20. Статута Дома здравља Ниш, директор Дома здравља Ниш је донео Одлуку о увођењу прековременог рада за рад дужи од пуног радног времена број: 4881/3 од 29. децембра 2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Ниш у 2015. години преузимао обавезе и извршавао расходе за додатке на плату по основу рада дужег од пуног радног времена на основу Решења како је прописано одредбама члана 193. Закона о раду.

Додатак на плату по основу дежурства

Одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити и чланом 56. Колективног уговора Дома здравља Ниш уређено је да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство, као рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).

Директор Дома здравља Ниш на основу члана 77. Закона о здравственој заштити и члана 20. Статута Дома здравља Ниш је донео Одлуку о увођењу дежурства за рад недељом у Дому здравља Ниш број: 4881/2 од 29. новембра 2013. године, чији је саставни део распоред рада служби које раде недељом.

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

Налаз: Дом здравља Ниш је у 2015. години уводио прековремени рад суботом и дежурство недељом на основу Одлуке о увођењу дежурства за рад недељом у Дому здравља Ниш, као облик прековременог рада, запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом у Служби за лабораторијску дијагностику, Служби поливалентне патронаже, Служби за кућно лечење и медицинску негу, Служби за стоматолошку здравствену заштиту и у Служби за радиолошку дијагностику, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. На тај начин Дом здравља Ниш је преузео обавезе и извршио расходе за додаток на плату по основу дежурства у износу од 9.850 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да Одлуком о увођењу дежурства за рад недељом не обухвата запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком)“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Додатак за време проведено на раду – минули рад

Дом здравља Ниш је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за додаток на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 59.551 хиљаде динара.

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, утврђено је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама и члана 90. Колективног Уговора Дома здравља Ниш.

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

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

Додатак за рад на дан државног и верског празника

Дом здравља је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника у износу од 4.538 хиљада динара.

Одредбом члана 90 став 1. тачка 1) Колективног уговора Дома здравља Ниш прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 110% од основне плате.

Директор Дом здравља Ниш донео је Одлуку број: 1154/2 од 21. марта 2013. године којом је уредио рад у дане државних и верских празника у организационим јединицама.

Утврђено је да је Дом здравља Ниш обрачун и исплату додатка за рад на дан државног и верског празника вршио применом прописаних стопа у складу са Колективним уговором Дома здравља Ниш.

Накнаде плате

Дом здравља Ниш је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе по основу накнаде плате за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора, одсуства са рада за време државних и верских празника, плаћеног одсуства и боловања до 30 дана у износу од 181.326 хиљада динара.

Одредбом члана 95. Колективног уговора Дома здравља Ниш прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних дванаест месеци у случају да користи годишњи одмор или плаћено одсуство, као и за време одсуства са рада на дан државног празника. Запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана.

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

Дом здравља Ниш је у 2015. 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 165.441 хиљаде динара.

Утврђено је да је Дом здравља Ниш обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио је у висини просечне плате у претходних дванаест месеци.

Накнада за боловање до 30 дана

Дом здравља Ниш је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 15.834 хиљаде динара у складу са важећим законским прописима.

6.2.2.3. Социјална давања запосленима – 414000

Дом здравља Ниш је у 2015. години извршио расходе за социјална давања запосленима у износу од 8.471 хиљаде динара и исказао их у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна за 2015. годину на конту 414000.

Дом здравља Ниш је у 2015. години вршио обрачун и исплату отпремнина⁵² приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 100. Колективног уговора Дома здравља Ниш.

6.2.2.4. Накнада трошкова за запослене – 415000

Дом здравља Ниш је у 2015. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 31.194 хиљаде динара.

Запослени у Дому здравља Ниш којима се исплаћује накнада трошкова за долазак и одлазак са посла, достављају Изјаву о коришћењу превоза за долазак и одлазак са рада и прилажу копију личне карте.

Одредбама члана 118. Закона о раду и члана 97. Колективног уговора Дома здравља Ниш, прописано је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Дом здравља Ниш је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду трошкова за запослене у складу са важећим прописима и евидентирао на прописаном субаналитичком конту у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

6.2.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

Дом здравља Ниш је у 2015. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 17.650 хиљада динара од чега је износ од 17.040 хиљада динара исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања.

Исплата награда запосленима утврђена је одредбама члана 100. Колективног уговора Дома здравља Ниш.

Републички фонд за здравствено осигурање је дописом 03 број: 121–416/15 од 26. фебруара 2015. године обавестио здравствене установе преко надлежних филијала о обрачуну јубиларне награде, која се према члану 105. став 6. Посебног колективног

⁵² Структуру исплаћених отпремнина запосленима чине: отпремнине при одласку у пензију запослених радника који су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања у износу од 2.724 хиљаде динара у складу са чланом 100. Колективног уговора Дома здравља Ниш и отпремнине у износу од 5.530 хиљада динара из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања на основу Споразума који представља исплату разлике између исплаћене отпремнине при одласку у пензију у висини три просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике и износа припадајуће отпремнине према одредби члана 107. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини три просечне плате запосленог;

уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија врши у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца 2014. године, што значи да се користи податак објављен у „Службеном гласнику РС“, број: 143/14 од 26. децембра 2014. године који износи 60.982 динара.

У Дому здравља Ниш је у 2015. години обрачун и исплата јубиларних награда вршена на основу бруто просечне зараде из новембра месеца претходне године, на основу инструкција Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број: 450–630/15 од 04. фебруара 2015. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Ниш вршио обрачун и исплату расхода за награде запосленима и остале посебне расходе у складу са одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија као и члана 100. Колективног уговора Дома здравља Ниш.

6.2.3. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године исказани су у Билансу прихода и расхода (ОП 2155) у износу од 203.528 хиљада динара (у 2014. години износе 203.916 хиљада динара).

Табела 10: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
2156	421000	Стални трошкови	61.616	58.716	(2.900)
2164	422000	Трошкови путовања	1.998	2.651	653
2170	423000	Услуге по уговору	4.733	5.690	957
2179	424000	Специјализоване услуге	3.377	8.674	5.297
2187	425000	Текуће поправке и одржавање	16.421	12.164	(4.257)
2190	426000	Материјал	115.771	115.633	(138)
Коришћење услуга и роба 420000:			203.916	203.528	(388)

Финансијским планом Дома здравља Ниш за 2015. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 218.569 хиљада динара. Извршени расходи су у 2015. години, према подацима из књиговодства, мањи од планираних за 15.041 хиљаде динара (7%).

6.2.3.1. Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године, исказани су у Билансу прихода и расхода (ОП 2156) у износу од 58.716 хиљада динара (у 2014. години 61.616 хиљада динара).

Табела 11: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.474	1.460	(14)
2158	421200	Енергетске услуге	38.624	39.633	1.009
2159	421300	Комуналне услуге	10.317	9.457	(860)
2160	421400	Услуге комуникација	7.564	6.229	(1.335)
2161	421500	Трошкови осигурања	3.637	1.887	(1.750)
2163	421900	Остали трошкови	0	50	50
2156	421000	Стални трошкови	61.616	58.716	(2.900)

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2158) у износу од 39.633 хиљаде динара.

Налаз: Дом здравља Ниш у пословним књигама није евидентирао набавку залиха природног гаса, угља, дрва и лож уља у износу од 5.993 хиљаде динара на одговарајућим контима класе 0 и 3 у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и није извршио попис залиха природног гаса, угља, дрва и лож – уља са стањем на дан 31. децембар 2015. године у складу са одредбама члана 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа у Дому здравља Ниш и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да набавку природног гаса, угља, дрва и лож – уља евидентира на одговарајућим контима класе 0 и 3 у складу са члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за услуге електричне енергије у износу од 19.713 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Дом здравља Ниш извршио по основу следећих уговора:

Табела 12: Преглед тестираних расхода за услуге електричне енергије

- у хиљадама динара -

Редни број	Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученим Уговорима	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно извршени расходи на основу уговора	Извршен расход у 2015. години
1	2	3	4	5	6	7
1	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд	Централизована јавна набавка за 2014. годину (отворени поступак)	Уговор број: ⁵³ 1-2-4/2014 од 09. јун 2014. године	10.887	17.856	10.874
2	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд	Централизована јавна набавка за 2015. годину (отворени поступак)	Уговор број: 1-2-3/15 од 07. август 2015. године	14.098	4.537	4.537
УКУПНО:						15.411

Извршено је тестирање расхода у односу на поштовање услова закључених уговора (предмет, цена, рокови).

⁵³ Уговори број: 1-2-4/2014 од 09. јуна 2014. године и број: 1-2-3/15 од 07. августа 2015. године закључени са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Табела 13: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за услуге електричне енергије

- у хиљадама динара -

Р. бр	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд	Уговор број: 1-2-4/2014 од 09. јуна 2014. године о испоруци електричне енергије са балансном одговорношћу за период од 12 месеци	6.969
2				Фактуре за резервно снабдевање	3.600
УКУПНО:					10.569

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш извршио набавку услуга електричне енергије у укупном износу од 10.569 хиљада динара и то: преко уговорене вредности у износу од 6.969 хиљада динара и на тај начин преузео обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама и без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.600 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

Централно грејање – конто 421225

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку услуге централног грејања у износу од 15.354 хиљаде динара.

Утврђено је да је Дом здравља Ниш расходе за централно грејање извршио по основу фактура испостављених од добављача ЈКП „Градска Топлана“ Ниш у износу од 15.034 хиљаде динара у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама и у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Комуналне услуге – конто 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2159) у износу од 9.457 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање трошкова за услуге водовода и канализације, одвоза отпада и услуге чишћења.

Услуге водовода и канализације – конто 421311

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за услуге водовода и канализације у износу од 3.450 хиљада динара.

Утврђено је да је Дом здравља Ниш расходе за услуге водовода и канализације извршио по основу фактура испостављених од добављача ЈКП „Naissus“, Ниш у износу од 3.114 хиљада динара у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одвоз отпада – конто 421324

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за услуге одвоза отпада у износу од 2.175 хиљада динара.

Утврђено је да је Дом здравља Ниш расходе за услуге одвоза отпада извршио по основу фактура испостављених од добављача ЈКП „Медиана“, Ниш у износу од 2.057 хиљада динара у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге чишћења – конто 421325

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за услуге чишћења у износу од 3.214 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Дом здравља Ниш извршио по основу следећих уговора:

Табела 14: Преглед тестираних расхода за услуге чишћења

- у хиљадама динара -

Бр.	Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученим Уговорима	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно извршени расходи на основу уговора	Извршен расход у 2015. години
1	2	3	4	5	6	7
1	„Koperhanum Security“ д.о.о. Малошиште	Отворени поступак	Уговор број: 22 – 166 од 25. јула 2014. године и Уговор број: 22/236 од 24. августа 2015. године.	8.661	4.293	3.214
УКУПНО:						3.214

Утврђено је да је Дом здравља Ниш расходе за услуге чишћења евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2160) у износу од 6.229 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за телефон, телекс и телефакс у износу од 1.623 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Дом здравља Ниш извршио по месечним фактурама добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Табела 15: Преглед неправилности утврђених тестирањем телефона, телекса и телефакса

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Телеком Србија“ а.д. Београд	/	1.342

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Ниш извршио набавку услуга фиксне телефоније у износу од 1.342 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Услуге коришћења мобилних телефона – конто 421414

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за услуге коришћења мобилних телефона у износу од 1.083 хиљаде динара и то: расходе који се финансирају из средстава установе у износу од 465 хиљада динара и расходе који ће се обуставити запосленима од зараде у износу од 618 хиљада динара.

Табела 16: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за услуге мобилне телефоније

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Telenor“ д.о.о. Београд	/	1.083

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 1.083 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему и да је преузео обавезе на основу Анекса Уговора број: 2885/2 од 15. септембра 2014. године које захтевају плаћање у две буџетске године (уговор је закључен на 24 месеци), без сагласности Управног одбора Дома здравља Ниш о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити укључене у финансијски план за наредну годину, што није у складу са одредбом члана 3. став 1. тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁵⁴.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 21/14

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2161) у износу од 1.887 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Ниш у 2015. години извршио расходе за набавку услуге осигурања имовине и запослених⁵⁵ у износу од 1.483 хиљаде динара на основу Полиса осигурања испостављених од добављача „Дунав осигурање“ а.д. Београд, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чланова 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

6.2.3.2. Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2164) у износу од 2.651 хиљаде динара.

Табела 17: Преглед извршених расхода за трошкове путовања у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.771	2.421	650
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру дневног рада	227	230	3
2164	422000	Трошкови путовања	1.998	2.651	653

Трошкови дневница на службеном путу – конто 422111

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао трошкове дневница на службеном путу у износу од 1.359 хиљада динара и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приликом ревизије путних налога у земљи констатовано је следеће: сви узорковани путни налози су исправни и садрже све прописане елементе на основу којих је правилно извршен обрачун путних трошкова и дневница за службено путовање.

Исплата дневница за службено путовање у земљи се врши у складу са Колективним уговором Дома здравља Ниш. Према члану 97. Колективног уговора износ дневнице за службено путовање у земљи је одређен у висини од 5 % од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике.

6.2.3.3. Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2170) у износу од 5.690 хиљада динара.

⁵⁵ У складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁵⁵ Републички фонд за здравствено осигурање је спроводио поступке јавних набавки осигурања имовине и лица за потребе здравствених установа за 2014. и 2015. годину;

Табела 18: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
2172	423200	Компјутерске услуге	67	10	(57)
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.222	1.751	(471)
2174	423400	Услуге информисања	965	805	(160)
2175	423500	Стручне услуге	0	226	226
2177	423700	Репрезентација	180	537	357
2178	423900	Остале опште услуге	1.299	2.361	1.062
2170	423000	Услуге по уговору	4.733	5.690	957

Услуге информисања – конто 423400

Укупно извршени расходи за услуге информисања су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2174) у износу од 805 хиљада динара (у 2014. години 965 хиљада динара).

У поступку ревизије су тестирани расходи за услуге рекламе и пропаганде.

Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за услуге рекламе и пропаганде у износу од 624 хиљаде динара.

Расходи за услуге рекламе и пропаганде у 2015. години су извршени по фактурама 15 ауто школа на основу закључених Уговора о пословно-техничкој сарадњи⁵⁶. Одредбом члана 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је дефинисано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог, обухвата економску класификацију коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана.

Контним планом за буџетски систем који је саставни део овог Правилника у оквиру класе 400000 – Текући расходи није предвиђен субаналитички конто провизија.

На основу напред изнетог може се закључити да Дом здравља Ниш није имао законски основ за исплату провизије добављачима.

Налаз: Дом здравља Ниш је преузео обавезе и извршио расходе за услуге маркетинга, на основу члана 6. Уговора о пословно-техничкој сарадњи⁵⁷ у износу од 642 хиљаде динара, који по својој суштини представљају расходе за услуге провизије везане за плаћање услуга ауто школама за сваког седмог кандидата упућеног од стране ауто школа Дому здравља Ниш.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен⁵⁸. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да преузима обавезе и извршава расходе на основу закључених уговора са аутошколама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

⁵⁶ Предмет Уговора односи се на услуге обуке из прве помоћи и издавање лекарских уверења. Цена обуке из прве помоћи за возачки испит је 6 хиљада динара а цена лекарског уверења 2,5 хиљаде динара. Износ комплет услуге је 7,5 хиљада динара;

⁵⁷ Чланом 6. Уговора о пословно техничкој сарадњи утврђено је да ће износ наплаћене услуге од сваког седмог кандидата упућеног од стране примаоца услуге биће уплаћен на жиро рачун ауто школе на име маркетиншких услуга, након испостављања фактуре;

⁵⁸ Дом здравља Ниш донео је Наредбу број: 2274/2 од 16. јуна 2016. године којом је обуставио плаћање маркетиншких услуга ауто школама;

6.2.3.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2170) у износу од 8.674 хиљаде динара.

Табела 19: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6	62	56
2182	424300	Медицинске услуге	2.729	6.304	3.575
2186	424900	Остале специјализоване услуге	642	2.308	1.666
2179	424000	Специјализоване услуге	3.377	8.674	5.297

У поступку ревизије је извршено тестирање медицинских услуга и осталих специјализованих услуга.

Медицинске услуге – конто 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2182) у износу од 6.304 хиљаде динара (у 2014. години 2.729 хиљада динара).

У поступку ревизије је извршено тестирање осталих медицинских услуга и осталих медицинских услуга – зубна служба.

Остале медицинске услуге

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за остале медицинске услуге у износу од 5.925 хиљада динара.

Извршени расходи за остале медицинске услуге односе се на: уговоре о допунском раду, уговоре о привременим и повременим пословима и уговоре о ауторском делу.

Табела 20: Преглед извршених расхода за остале медицинске услуге у 2015. години

- у хиљадама динара -

Редни број	Конто	Назив уговора	Извршен расход у 2015. години
1	424351	Допунски рад	1.087
2	424351	Привремени – повремени послови	2.694
3	424351	Ауторско дело	1.217
4	424352	Допунски рад – зубна служба	927
УКУПНО:			5.925

Допунски рад

Дом здравља Ниш је у 2015. години извршио расходе на име допунског рада здравствених радника у износу од 2.014 хиљада динара.

Дом здравља Ниш је у 2015. години пружао здравствене услуге лицима на лични захтев организовањем и обављањем допунског рада здравствених радника у Служби за здравствену заштиту жена, Служби за физикалну медицину и рехабилитацију са медицином спорта, Одељењу неуропсихијатрије, Одељењу дерматовенерологије и Служби за здравствену заштиту одраслог становништва.

Налаз: Дом здравља Ниш је у 2015. години преузео обавезе и извршио расходе за допунски рад здравствених радника у износу од 2.014 хиљада динара у горе наведеним службама позивајући се у Уговорима о допунском раду на Мишљење Министарства здравља Републике Србије број: 130-01-00284/2010-02 од 24. фебруара 2011. године, које није важило у 2015. години, што није у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен⁵⁹. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да допунски рад здравствених радника организује у складу са важећим законским прописима“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.3.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2187) у износу од 12.164 хиљаде динара (у 2014. години 16.421 хиљада динара).

Табела 21: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2014. и 2015. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	- у хиљадама динара -		
			2014. година	2015. година	Разлика
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.181	4.465	(4.716)
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.240	7.699	459
2187	425000	Текуће поправке и одржавање	16.421	12.164	(4.257)

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2188) у износу од 4.465 хиљада динара.

У Обрасцу 5 Завршног рачуна Дом здравља Ниш је исказао да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.965 хиљада динара и из осталих извора у износу од 500 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршен увид у документацију за извршене расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

⁵⁹ Дом здравља Ниш донео је дана 30. марта 2016. године Одлуку број: 1296/2 којом је укинуо допунски рад здравствених радника Дома здравља Ниш;

Табела 22: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода текућих поправки и одржавања зграда и објеката

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и извршио расходе из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за инвестиционо-текуће одржавање просторија	Члан 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити	„Consilium“ д.о.о. Ниш	Реконструкција беби блока	135
2			„Техно engineering“	Радови здравствена станица – Чаир	221
3			„Техно engineering“	Радови – здравствена станица Чаир	99
4			„Consilium“ д.о.о. Ниш	Радови – гаража Дом Здравља Ниш	59
5			ГЗР „Милановић“	Поправка крова – здравствена станица Матејевац	52
6			ГЗР „Милановић“	Санација крова – здравствена станица Дунаниште	24
7			„Neimar“	Санација кровова на објектима Дома здравља Ниш (Поповац, Каменица, Јелашница, Сићево)	326
8			ГЗР „Милановић“	Реконструкција и адаптација подрума Дома здравља Ниш	139
УКУПНО:					1.055

Налаз: Дом здравља Ниш је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.055 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за инвестиционо – текуће одржавање просторија, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање просторија обезбеђују из средстава оснивача, односно Града.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих материјалних и осталих трошкова који се односе на текуће поправки и одржавање зграда и објеката прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Текуће поправки и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправки и одржавање опреме исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2189) у износу од 7.699 хиљада динара.

У Обрасцу 5 Завршног рачуна Дом здравља Ниш је исказао да су расходи за текуће поправки и одржавање опреме финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 7.056 хиљада динара и из осталих извора у износу од 643 хиљаде динара.

Табела 23: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода текућих поправки и одржавања опреме

- у хиљадама динара -

Бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и извршио расходе из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за инвестиционо-текуће одржавање опреме.	Члан 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити	„Medicom“	RVG Intra oral Digital Senzor за апарат Trophy	595
УКУПНО:					595

Налаз: Дом здравља Ниш је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 595 хиљада динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме, што није у складу са чланом 13. став 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се средства за инвестиционо – текуће одржавање медицинске опреме обезбеђују из средстава оснивача, односно града.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих материјалних и осталих трошкова који се односе на текуће поправке и одржавање медицинске опреме прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Табела 24: Преглед тестираних расхода за текуће поправке и одржавање опреме

- у хиљадама динара -

Б р.	Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученим Уговорима	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно извршени расходи на основу уговора	Извршен расход у 2015. години
1	2	3	4	5	6	7
1	„Albatros“	Јавна набавка мале вредности	Уговор број: 9-3-9/2013 од 09. јануара 2014. године и Уговор број: 7-18-11/2014 од 28. маја 2014. године	2.460	4.012	842
2	„Beolaser“		Уговор број: 9-5/2014-01/2 од 31. децембра 2014. године	60	477	292
3	„Elmaks“		Уговор број: 7-13-12/2014 од 13. децембра 2014. године	336	904	484
УКУПНО:						1.618

Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Табела 25: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода текућих поправки и одржавања опреме

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Albatros“	Уговор о јавној набавци мале вредности број: 7 – 18/2014 набавка резервних делова за стоматолошке апарате од 28. маја 2014. године и Уговор о јавној набавци мале вредности број: 9 – 3/2012 услуге сервисирања стоматолошке опреме за потребе Стоматолошке службе Дома здравља Ниш од 09. јануара 2014. године	842
2			„Beolaser“	Уговор о поновљеном поступку јавне набавке мале вредности број: 9-5/2014-01 набавка услуге сервисирања медицинске опреме од 31. децембра 2014. године	292
3			„Elmaks“	Уговор јавна набавка мале вредности број: 7– 13/2014 набавка електро материјала за потребе рада техничке службе Дома здравља Ниш од 13. децембра 2014. године	484
УКУПНО:					1.618

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Ниш извршио набавку услуга за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.618 хиљада динара преко уговорене вредности и на тај начин преузео обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене

Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6.2.3.6. Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за трошкове материјала су исказани у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2190) у износу од 115.633 хиљада динара (у 2014. години 115.771 хиљада динара).

Табела 26: Преглед извршених расхода материјала у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
2191	426100	Административни материјал	9.414	8.480	(934)
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	591	250	(341)
2194	426400	Материјали за саобраћај	6.315	7.002	687
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	94.118	94.228	110
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.948	2.289	(1.659)
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.385	3.384	1.999
2190	426000	Материјал	115.771	115.633	(138)

У поступку ревизије су тестирани извршени расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и за материјал за посебне намене.

6.2.3.6.1. Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2191) у износу од 8.480 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање канцеларијског материјала и осталих расхода за одећу, обућу и униформе.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 7.456 хиљада динара.

Утврђено је да је Дом здравља Ниш расходе за канцеларијски материјал извршио у складу са условима из закључених уговора и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остали расходи за одећу, обућу и униформе – конто 426129

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку одеће, обуће и униформи у износу од 676 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш извршио набавку обуће за запослене на основу Одлуке директора Дома здравља Ниш број: 1/26 од 02. априла 2015. године у износу од 676 хиљада динара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6.2.3.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2194) у износу од 7.002 хиљаде динара.

Бензин, дизел гориво и мазива – конто 426411

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку бензина, дизел горива и мазива у износу од 6.224 хиљаде динара

Утврђено је да је Дом здравља Ниш расходе за бензин, дизел гориво и мазива извршио у складу са условима из закључених уговора и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.2.3.6.3. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2197) у износу од 94.228 хиљада динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода ампулираних лекова, санитетског и медицински потрошног материјала и материјала за лабораторијске тестове и реагенсе.

Ампулирани лекови – конто 4267111

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку ампулираних лекова у износу од 38.533 хиљаде динара.

Утврђено је да је Дом здравља Ниш расходе за ампулиране лекове извршио у складу са условима из закључених уговора и евидентирао их у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Санитетски и медицински потрошни материјал – конто 4267112

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку санитетског и медицинског потрошног материјала у износу од 19.235 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Дом здравља Ниш извршио по основу следећих уговора.

Табела 27: Преглед тестираних расхода за санитарски и медицински потрошни материјал

- у хиљадама динара -

Редни број	Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученом уговору	Вредност уговора (са ЦДВ)	Укупно извршени расходи на основу уговора	Извршен расход у 2015. години
1	2	3	4	5	6	7
1	„Nova Grosis“ д.о.о.	Отворени поступак	Уговор број: 488 од 07. фебруара 2014. године	2.110	3.515	2.177
2	„Grosis“ д.о.о.	Отворени поступак	Уговор број: 489 од 07. фебруара 2014. године и Уговор број: 22/136 од 09. јуна 2014. године	616	612	171
3	„Phoenix pharma“ д.о.о. Београд	Отворени поступак	Уговор број: 22/137 од 09. јуна 2014. године	1.713	1.428	1.207
4	„Eco trade“ д.о.о. Ниш	Отворени поступак	Уговор број: 22/139 од 09. јуна 2014. године	4.581	4.509	2.332
УКУПНО:						5.887

Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Табела 28: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за санитарски и медицински потрошни материјал

- у хиљадама динара -

Бр	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Nova Grosis“	Уговор о јавној набавци бр. 09/2013 у отвореном поступку за набавку санитарског материјала закључен дана 07. фебруара 2014. године број: 488	1.405
УКУПНО:					1.405

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш извршио набавку санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 1.405 хиљада динара преко уговорене вредности и на тај начин преузео обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Материјали за лабораторијске тестове и реагенсе – конто 426721

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку материјала за лабораторијске тестове и реагенсе у износу од 36.440 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Дом здравља Ниш извршио по основу следећих уговора.

Табела 29: Преглед тестираних расхода за материјале за лабораторијске тестове и реагенсе

- у хиљадама динара -

Редни број	Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученом Уговору	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно извршени расходи на основу уговора	Извршен расход у 2015. години
1	2	3	4	5	6	7
1	„Makler“ д.о.о. Београд	Отворени поступак	Уговор број: 22/102 од 16. маја 2014. године и Уговор број: 22/244 од 05. децембра 2014. године	8.570	10.560	8.683
2	„Euromedicina“ д.о.о. Београд	Отворени поступак	Уговор број: 22/242 од 05. децембра 2014. године	1.147	1.468	1.075
3	„Eurodiagnostika“ д.о.о. Београд	Отворени поступак	Уговор број: 22/243 од 05. децембра 2014. године	2.513	2.915	2.121
УКУПНО:						11.879

Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Табела 30: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за материјале за лабораторијске тестове и реагенсе

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Makler“	Уговор о јавној набавци у отвореном поступку број: 1-1-7/2014 за набавку потрошног материјала за апарат биохемијски анализатор Olympus AU 2700 закључен дана 16. маја 2014. године број: 22/102	1.990
2	„Euromedicina		Уговор о јавној набавци потрошног материјала за апарат аутоматски хематолошки анализатор Mindray BC 3600 у отвореном поступку JN-1-1- закључен дана 05. децембра 2014. године број: 22/242	321	
3	„Eurodiagnostika“		Уговор о јавној набавци потрошног материјала за апарат аутоматски хематолошки бројач ADVIA 2120 у отвореном поступку JN-1-1-15/2014 закључен дана 05. децембра 2014. године број: 22/243	402	
УКУПНО:					2.713

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш извршио набавку материјала за лабораторијске тестове и реагенсе у износу од 2.713 хиљада динара преко уговорене вредности и на тај начин преузео обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Извршавање расхода на основу фактура из ранијих година

На основу члана 177. Закона о здравственом осигурању, односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, а у изузетним случајевима може се закључити и за једну календарску годину. Уговор из става 1. овог члана закључује се

на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга за ту годину.

За измирење обавеза које су преузете по уговорима закљученим у 2014. години и текућих обавеза на основу закључених уговора у 2015. години извршени су расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 86.102 хиљаде динара, што чини 91% од преузетих обавеза за испоручене лекове и санитетски и медицински потрошни материјал, док је за измирење обавеза из ранијих година извршено расхода у износу од 8.126 хиљада динара.

Налаз: Дом здравља Ниш је 2015. години извршавао расходе по основу обавеза преузетих у 2009, 2010. и 2011. години, у укупном износу од 8.126 хиљада динара на терет средстава планираних за извршење расхода за лекове и санитетски и медицински потрошни материјал, што није у складу са одредбама члана 177. став 1. и 4. Закона о здравственом осигурању и члана 75. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да преко органа управљања покрене иницијативу и да са оснивачем размотри решавање проблема исплате обавеза насталих у ранијим годинама у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дома здравља Ниш, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Ниша“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.2.4. Донације, дотације и трансфери – конто 465100

Дом здравља Ниш је у пословним књигама евидентирао донације, дотације и трансфере у износу од 5.135 хиљада динара, од чега се само износ од 5.123 хиљаде динара односи на средства уплаћена Дому здравља Ниш од стране Републичког фонда за здравствено осигурање на основу испостављених захтева за обезбеђење средстава у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁶⁰.

6.2.5. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године исказани су у Билансу прихода и расхода (ОП 2300) у износу од 6.875 хиљада динара (у 2014. години износе 15.246 хиљада динара).

Табела 31: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара-

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
2302	511000	Зграде и грађевински објекти	9.182	0	(9.182)
2307	512000	Машине и опрема	2.298	2.346	48
2330	523000	Залихе робе за даљу продају	3.766	4.529	763
Издаци за нефинансијску имовину 500000:			15.246	6.875	(8.371)

⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

Финансијским планом Дома здравља Ниш за 2015. годину планирани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 14.024 хиљаде динара. Извршени издаци су у 2015. години, према подацима из књиговодства, мањи од планираних за 7.149 хиљада динара (51%).

6.2.5.1. Машине и опрема – конто 512200

Укупно извршени издаци за машине и опрему исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2307) у износу од 2.346 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су издаци за административну опрему коју је Дом здравља Ниш извршио по основу следећег уговора.

Табела 32: Преглед тестираних издатака за машине и опрему

- у хиљадама динара -

Бр.	Назив добављача	Врста поступка	Подаци о закљученом Уговору	Вредност уговора (са ПДВ)	Укупно извршени издаци на основу уговора	Извршени издаци у 2015. години
1	2	3	4	5	6	7
1	„Jakov System“	Јавна набавка мале вредности	Уговор број: 1-1-10-9/2014 од 06. октобра 2014. године	480	1.122	1.046
УКУПНО:						1.046

Извршено је тестирање спроведеног поступка јавне набавке и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

Табела 33: Преглед неправилности утврђених тестирање издатака за машине и опрему

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио издатке преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему чланови 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Jakov System“	Уговор о јавној набавци мале вредности број:1-1-10/2014 набавка рачунарске опреме за потребе Дома здравља Ниш од 06. октобра 2014. године	642
УКУПНО:					642

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш извршио набавку рачунарске опреме у износу од 642 хиљада динара преко уговорене вредности и на тај начин преузео обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

6.2.5.2. Залихе робе за даљу продају – конто 523100

Укупно извршени издаци за робу за даљу продају исказани су у Билансу прихода и расхода у периоду 01. јануар – 31. децембар 2015. године (ОП 2330) у износу од 4.529 хиљада динара.

Храна и пиће у Дому здравља Ниш представљају робу за даљу продају. Из осталих извора је у 2015. години финансирано 4.529 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ниш залихе робе за даљу продају евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6.3. Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

6.3.1. Попис имовине и обавеза

Дом здравља Ниш је извршио попис имовине и обавеза⁶¹ за 2015. годину са стањем на дан 31. децембра 2015. године. Централна пописна комисија је по завршетку пописа саставила Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године. Управни одбор Дома здравља Ниш је донео дана 25. фебруара 2016. године Одлуку⁶² о усвајању Извештаја – елабората о извршеном попису на дан 31. децембра 2015. годину

6.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2015. године износи 205.616 хиљада динара (у 2014. години 247.493 хиљаде динара).

Табела 34: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	146.269	143.350	(2.919)
1005	011200	Опрема	61.262	56.509	(4.753)
1012	014100	Земљиште	5.481	5.481	0
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	34.481	276	(34.205)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	247.493	205.616	(41.877)

⁶¹ Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, док је чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, као и са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

⁶² Одлука број: 41 од 22. фебруара 2016. године којом је Управни одбор Дома здравља Ниш усвојио Извештај – елаборат о извршеном попису на дан 31. децембра 2015. године са предлогом за расход;

Табела 35: Преглед билансних позиција пасиве ради утврђивања билансне равнотеже

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2015. година
1	2	3	4
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	195.630
1237	341131	Друге промене у обиму- потражни салдо	9.986
УКУПНО:			205.616

На ОП 1002 у оквиру конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 7 исказан је износ од 205.616 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности. На ОП 1221 у оквиру конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима 195.631 хиљаде динара и на ОП 1237 на конту 341131 – Друге промене у обиму – потражни салдо 9.986 хиљада динара, што укупно износи 205.616 хиљада динара. Дом здравља Ниш је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем успоставио билансну равнотежу између ових конта.

Обрачун и књижење амортизације основних средстава

Обрачун амортизације основних средстава извршен је применом стопа амортизације утврђених Правилником о номенклатури нематеријалних улагања⁶³ и основних средстава са стопама амортизације⁶⁴ приказане у распонима:

Табела 36: Преглед стопа амортизације

Бр.	Опис	Стопе амортизације (у процентима)
1.	Зграде и грађевински објекти	2 – 5
2.	Опрема	14 – 20
3.	Намештај	11
4.	Рачунарска опрема	20
5.	Возила	16
6.	Фискалне касе	16

Зграде и грађевински објекти

У складу са одредбама члана 1. Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини⁶⁵ (у даљем тексту: Одлука) о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини одлучује орган града. Како је прописано чланом 23. став 3. Одлуке право коришћења на стварима у јавној својини града преноси се на неодређено време и без накнаде, са правом држања, коришћења у складу са природом и наменом ствари, давања у закуп и управљања у складу са Законом и другим законима и са правом уписа права коришћења у јавној књизи о непокретности и правима на њима.

На непокретностима нема хипотека, гаранција и залога, али има ограничења у коришћењу. Ограничења се односе на: централни објекат Дома здравља Ниш на основу писменог приговора заменика градског јавног првобраниоца од 13. априла 2011. године због чега решење Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Ниш за централни објекат Дома здравља Ниш није коначно и на Здравствену станицу

⁶³ Дом здравља Ниш је извршио обрачун исправке вредности основних средстава применом стопа амортизације које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶³ и извршио је књижење обрачунате исправке вредности на терет капитала у складу са одредбама члана 21. Закона о Буџету Републике Србије за 2015. годину⁶³, док је сразмерни део исправке вредности – амортизације књижио на терет расхода⁶³ – конта категорије 430000 – Амортизација и употреба средстава за рад;

⁶⁴ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00

⁶⁵ Службени лист Града Ниша број: 67/2013, 85/2014 и 90/2015;

Дуваниште на основу Уговора о давању у закуп осталог грађевинског земљишта број: 1726 од 05. септембра 2006. године и на основу Споразума о раскиду Уговора о давању у закуп осталог грађевинског земљишта ов.број: ИИ 1938/09 од 20. јула 2009. године.

Дом здравља Ниш није до дана 31. јануара 2007. године уплатио накнаду из члана 2. Уговора о давању у закуп осталог грађевинског земљишта број: 1726 од 05. септембра 2006. године, нити је Град Ниш предузео активности на примени члана 4. Уговора, по коме право закупа престаје уколико се не уплати накнада из члана 2 у уговореном року.

Дом здравља Ниш и Град Ниш закључили су дана 20. јула 2009. године Споразум о раскиду Уговора о давању у закуп осталог грађевинског земљишта ов.број: ИИ 1938/09 од 20. јула 2009. године и до дана ревизије Дом здравља Ниш није измирио накнаду из члана 3. Споразума о раскиду Уговора о давању у закуп осталог грађевинског земљишта ов.број: ИИ 1938/09 од 20. јула 2009. године у износу од 4.946 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 31. јануара 2007. године.

Табела 37: Преглед непокретности Дома здравља Ниш

- у хиљадама динара -

Конто	Назив непокретности	Садашња вредност	Документ о укњиженом власништву
011121	Здравствена станица Дуваниште	22.221	Решење Републичког геодетског завода број: 952-1/2016-4030 од 15. априла 2016. године
011121	Централни објекат	103.732	Решење Републичког геодетског завода број: 952-1/2016-3963 од 08. априла 2016. године

Налаз: Дом здравља Ниш не поседује потпуну имовинску документацију за две непокретности које евидентира у својим пословним књигама. Увидом у власничку документацију је утврђено да Дом здравља Ниш није уписан као корисник тих непокретности у јавним књигама, већ је као носилац права на непокретностима уписан Град Ниш.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да предузме мере и активности ради утврђивања права на коришћење непокретности за које не поседује имовинску документацију у складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Града Ниша“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Опрема

Према подацима из аналитичке евиденције опреме је утврђено да Дом здравља Ниш поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава – опреме износи 119.943 хиљаде динара.

Повећања вредности опреме у 2015. години у износу од 16.959 хиљада динара односе се на активирање медицинске опреме примљене из донација у износу од 11.852 хиљаде динара и на нове набавке у износу од 5.107 хиљада динара.

Колегијум Републичког фонда за здравствено осигурање одржан 28. марта 2012. године, донео је Закључак да здравствена установа којој донатор понуди апарате за медицинске анализе, пре реализације такве донације обавезно контактира и друге учеснике који врше донацију истих или сличних апарата, како би се између свих понуђених апарата извршио избор према најнижој цени појединачне анализе. Надаље,

Републички фонда за здравствено осигурање захтева од здравствене установе да строго води рачуна да свака појединачна анализа која се ради на апарату не сме бити виша по вредности од већ постојеће уговорене цене за сваку појединачну анализу, као и да укупна цена свих урађених анализа не сме бити виша од постојеће укупне цене свих појединачних анализа.

У наредној табели дат је приказ донатора, уговора о донацији, износа донације и донираног апарата.

Табела 38: Преглед донатора, уговора о донацији, износа донације и донираног апарата

- у хиљадама динара -

Донатор	Уговор датум и број	Износ донације	Назив Апарата
1	2	3	4
„Labteh“ д.о.о.	3167/1 од 08. октобра 2014. године	2.031	Horiba ABX model pentra 80XL
„Labteh“ д.о.о.	3167/2 од 08. октобра 2014. године	6.874	Mindray BS800 ISE M1
„Yunusom“ д.о.о.	3470/2 од 22. октобра 2015. године	107	Хематолошки анализатор XP 300

Налаз: Због непостојања контролних механизма Дом здравља Ниш је приликом реализације донација апарата приказаних у табели није контактирао друге учеснике који врше донацију истих или сличних апарата, како би се између свих понуђених апарата извршио избор према најнижој цени појединачне анализе.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је прихватио препоруку „да приликом реализације донација медицинских апарата контактира друге учеснике који врше донацију истих или сличних апарата, како би се између свих понуђених апарата извршио избор према најнижој цени појединачне анализе“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Нефинансијска имовина у припреми

Дом здравља Ниш је на ОП 1015 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказао износ од 276 хиљада динара, према следећем:

Табела 39: Преглед нефинансијске имовина у припреми у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	34.481	276	(34.205)
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	34.481	276	(34.205)

Смањење вредности у оквиру конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у 2015. години износи 34.205 хиљада динара од чега се само износ од 33.033 хиљаде динара односи на примопредају објекта Медицинско – спортско дијагностичког Института у Нишу на основу Решења управе за планирање и изградњу Града Ниш број: 351–580/2010–06 од 09. септембра 2014. године⁶⁶ којим је промењен инвеститор и Записника о извршеној примопредаји изведених радова на објекту број: 03–8066/1 од 08. децембра 2014. године.

⁶⁶ Град Ниш – Управа за планирање и изградњу је решавајући по захтеву Управе за имовину и инспекцијске послове града Ниша за измену решења о локацијској и грађевинској дозволи услед промене инвеститора, на основу члана 141. Закона о планирању и изградњи и члана 192. Закона о општем управном поступку донела решење број: 351-580/2010-06 од 09. септембра 2014. године којим је име инвеститора Дом Здравља Ниш, заменила у Град Ниш;

6.3.3. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

У оквиру нефинансијске имовине у залихама на дан 31. децембар 2015. године исказане су следеће залихе:

Табела 40: Преглед нефинансијске имовине у залихама у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1024	021300	Роба за даљу продају	187	150	(37)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	736	881	145
1027	022200	Залихе потрошног материјала	22.552	28.650	6.098
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	23.475	29.681	6.206

Табела 41: Преглед билансних позиција пасиве ради утврђивања билансне равнотеже

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2015. година
1	2	3	4
1222	311100	Нефинансијска имовина у залихама	29.681
УКУПНО:			29.681

На ОП – 1020 у оквиру конта 020000 – Нефинансијска имовина у залихама исказан је износ од 29.681 хиљаде динара, а на ОП – 1222 у оквиру конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама је исказан износ од 29.681 хиљаде динара. Дом здравља Ниш је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем успоставио билансну равнотежу између ових конта.

Дому здравља Ниш, као здравственој установи примарног нивоа здравствене заштите, Коначним обрачуном утврђена је накнада у висини утрошака санитетског и медицинског потрошног материјала исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе у износу од 50.738 хиљада динара.

Налаз: Увидом у листу утрошених артикала по организационим јединицама Дома здравља Ниш утврђено је да Дом здравља Ниш приликом спровођења коначног обрачуна није извршио умањење утрошака санитетског и медицинског потрошног материјала у износу од 346 хиљада динара, које се односе на услуге пружене лицима на лични захтев.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатог утрошка санитетског и медицинског потрошног материјала ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.4. Финансијска имовина – konto 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 190.682 хиљаде динара (у 2014. години 197.392 хиљаде динара).

Табела 42: Преглед финансијске имовине у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година.	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	7.163	12.525	5.362
1067	130000	Активна временска разграничења	190.229	178.157	(12.072)
1028	100000	Финансијска имовина	197.392	190.682	(6.710)

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2015. године износе 12.525 хиљада динара (у 2014. години 7.163 хиљаде динара) и исказани су у Билансу стања и пословним књигама на контима категорије 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (ОП 1049).

Табела 43: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	3.939	4.205	266
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.080	8.128	5.048
1063	123100	Краткорочни кредити	75	75	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	69	117	48
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	7.163	12.525	5.362

6.3.4.2. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2015. године износе 4.205 хиљада динара.

Табела 44: Преглед новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.832	4.105	273
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3	0	(3)
1053	121300	Благајна	82	75	(7)
1059	121900	Хартије од вредности	22	25	3
1050	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	3.939	4.205	266

На ОП 1050 у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у колони 7 исказан је износ од 4.205 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности: на ОП – 1225 у оквиру конта 311500 – Извори новчаних средстава 740 хиљада динара, на ОП – 1229 у оквиру конта 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит 308 хиљада динара, на ОП – 1231

на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 2.206 хиљада динара, што укупно износи 3.254 хиљаде динара. Разлика износи 951 хиљаду динара. Наведени пропуст нема материјални значај на биланс стања.

Налаз: Дом здравља Ниш није у пословним књигама успоставио равнотежу између конта новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви у укупном износу од 951 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у активи и извора новчаних средстава у пасиви“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2015. године износи 4.105 хиљада динара. Дом здравља Ниш је на дан 31. децембра 2015. године усагласио салда на контима жиро и текући рачуни са стањима рачуна по изводима банака.

Благајничко пословање – конто 121300

У току вршења ревизије извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2015. године уредно вођено, да благајнички дневник има све потребне прилоге, који су нумерисани и потписани од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје спецификације са потписима примаоца.

6.3.4.3. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2015. године износе 8.128 хиљада динара.

Табела 45: Преглед краткорочних потраживања у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.080	8.128	5.048
1060	122000	Краткорочна потраживања	3.080	8.128	5.048

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања у Билансу стања (ОП 1061) на дан 31. децембар 2014. године износе 8.128 хиљада динара.

У току ревизије по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дом здравља Ниш је од укупно исказаних потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.443 хиљаде динара, доставио независне конфирмације ради усаглашавања потраживања са купцима у износу од 963 хиљаде динара, односно 39%.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да усаглашено стање потраживања на основу продаје и других потраживања на дан 31. децембра 2015. године износе 440 хиљада динара, а неусаглашено стање 523 хиљаде динара.

Потраживања од купаца у земљи старија од годину дана износе 942 хиљаде динара или 27 % укупних потраживања од купаца. С обзиром да потраживања старија од годину дана износе 27 % укупних потраживања ревизорски тим је закључио да постоји неизвесност око наплате истих.

Налаз: Дом здравља Ниш у 2015. години због непостојања контролних механизма није предузимао мере и активности којима би наплатио потраживања старија од годину дана, како би у складу са тиме извршио одговарајућа књижења у пословним књигама.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се предузимају мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања старијих од годину дана и у складу са тиме вршила одговарајућа књижења у пословним књигама“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.4.4. Активна временска разграничења – konto 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1067) на дан 31. децембар 2015. године износе 178.157 хиљада динара.

Табела 46: Преглед активних временских разграничења у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	165.135	168.885	3.750
1071	131300	Остала активна временска разграничења	25.094	9.272	(15.822)
1067	130000	Активна временска разграничења	190.229	178.157	(12.072)

6.3.5. Обавезе – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома здравља Ниш износе 187.428 хиљада динара (у 2014. години 194.564 хиљаде динара).

Табела 47: Преглед обавеза у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	84.116	83.558	(558)
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.000	1.143	143
1198	250000	Обавезе из пословања	106.487	94.704	(11.783)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	2.961	8.023	5.062
1074	200000	Обавезе	194.564	187.428	(7.136)

6.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања (ОП 1118) на дан 31. децембар 2015. године износе 83.558 хиљада динара.

Дом здравља Ниш касни са исплатом једне плате од јуна месеца 2012. године и до дана ревизије није ускладио динамику преноса средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за плате запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања са динамиком обрачуна и исплате у Дому здравља Ниш (*Шире објашњено у Напомени 6.2.2.2. – Плате, додаци и накнаде запослених*).

6.3.5.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања (ОП – 1198) на дан 31. децембар 2015. године износе 94.704 хиљаде динара.

Табела 48: Преглед обавеза из пословања у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1200	251100	Примљени аванси	25.094	9.272	(15.822)
1204	252100	Добављачи у земљи	81.388	85.406	4.018
1211	254900	Остале обавезе из пословања	5	26	21
1198	250000	Обавезе из пословања	106.487	94.704	(11.783)

У току ревизије по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дом здравља Ниш је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2015. године у износу од 85.406 хиљада динара, доставио независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 59.784 хиљаде динара, односно 70%.

Спроведеним ревизорским процедурама је утврђено да усаглашено стање обавеза према добављачима по основу конфирмација на дан 31. децембра 2015. године износи 53.517 хиљада динара, а неусаглашено стање 6.267 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи старије од годину дана (2009, 2010, 2011. године) односе се на обавезе према добављачима: „Velefarm prolek“ д.о.о, „VNB Velefarm“ д.о.о. и „Velefarm Invest“ д.о.о. за ампулиране лекове и санитарски и медицински потрошни материјал у износу 18.339 хиљада динара, што чини 21% укупних обавеза према добављачима у земљи.

Дом здравља Ниш је закључио дана 25. септембра 2015. године Споразум о измирењу преосталог дела дуга са „Velefarm prolek“ д.о.о. Чланом 1. Споразума уговорне стране су констатовале да укупан дуг износи 18.038 хиљада динара, а да је камата на име главног дуга 5.963 хиљаде динара.

Налаз: Увидом у пословне књиге је утврђено да Дом здравља Ниш није евидентирао обавезу по основу камате из Споразума о измирењу преосталог дела дуга са „Velefarm prolek“ д.о.о. у износу од 5.963 хиљаде динара. На тај начин је за износ од 5.963 хиљаде динара мање исказао обавезе према добављачима и обрачунате неплаћене расходе, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да обавезе по основу камате евидентира на економској класификацији утврђеној одредбама члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.3.6. Капитал – konto 300000

Капитал у Билансу стања (ОП – 1218) на дан 31. децембар 2015. године износи 238.551 хиљаду динара, а састоји се од следећих позиција:

Табела 49: Преглед капитала у 2014. и 2015. години

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Кonto	Назив конта	2014. година	2015. година	Разлика
1	2	3	4	5	6
1219	310000	Капитал	267.169	226.051	(41.118)
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	476	308	(168)
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ренијих година	1.729	2.206	477
1237	340000	Друге промене у обиму – потражни салдо	4.422	9.986	5.564
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	273.796	238.551	(35.245)

Сва потребна објашњења у вези извора капитала и утврђивања резултата пословања су дата раније приликом појашњења билансних позиција, а овде је дато због боље прегледности у самом ревизорском извештају.

6.3.6.1. Ванбилансна евиденција

Одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописана је ванбилансна евиденција код корисника јавних средстава. Одредбама члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶⁷ прописано је да је предмет пописа и туђа имовина.

Дом здравља Ниш није успоставио ванбилансну евиденцију примљених меница у укупном износу од 6.041 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Дом здравља Ниш у 2015. години није извршио попис меница у износу од 6.041 хиљаде динара у складу са одредбама члана 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа у Дому здравља Ниш и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да менице евидентира у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да врши попис меница у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа у Дому здравља Ниш и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“ и доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

6.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2015. године – Образац 4 износили су 1.253.186 хиљада динара (у 2014. години 1.410.075 хиљада динара).

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 33/15

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2015. године године – Образац 4 износили су 1.253.500 хиљада динара (у 2014. години 1.410.457 хиљада динара).

7. Јавне набавке

Начин и услови набавке добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2015. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 544 од 13. фебруара 2014. године са изменом од 25. децембра 2015. године је уређено да се набавке обављају у Одељењу за послове набавке, социјалне медицине и медицинске информатике, ресторана и друге сличне послове.

Табела 50: Преглед извршених расхода и издатака за добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама у току 2015. године

- у хиљадама динара -

Бр.	Конто	Назив добра/услуге/радова	Извршен расход без спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1	421400	Набавка услуга фиксне телефоније	1.342
2	421400	Набавка услуга мобилне телефоније	1.083
3	425200	Услуге текућих поправки и одржавања опреме	1.618
4	426100	Набавка обуће за запослене	676
5	426700	Набавка санитетског и медицинског потрошног материјала	1.405
6	426700	Набавка лабораторијских тестова и реагенса	2.713
7	512200	Набавка рачунарске опреме	642
УКУПНО:			9.479

Налаз: Дом здравља Ниш у току 2015. године преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 9.479 хиљаде динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Одговор руководства Дома здравља Ниш: Ревизијски налаз је прихваћен. Дом здравља Ниш је препознао ризик и прихватио је препоруку „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке“ и као доказ о отклањању утврђене неправилности доставио је довољне и адекватне ревизорске доказе.

8. Потенцијалне обавезе

Дом здравља Ниш је у току 2015. године водио 16 судских спорова, од којих се у 12 спорова појављивао као тужена страна, а у 4 спора као тужилац.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА НИШ

С А Д Р Ж А Ј:

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1.....	77
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2.....	79
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3.....	81
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4.....	82
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5.....	84

БИЛАНС СТАЊА – Образац 1

на дан 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	270.968	642.318	407.021	235.297
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015)	247.493	591.160	385.544	205.616
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	207.531	585.403	385.544	199.859
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	146.269	233.877	90.527	143.350
1005	011200	Опрема	61.262	351.526	295.017	56.509
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	5.481	5.481		5.481
1012	014100	Земљиште	5.481	5.481		5.481
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	34.481	276		276
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	34.481	276		276
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021)	23.475	51.158	21.477	29.681
1021	021000	ЗАЛИХЕ (1024)	187	150		150
1024	021300	Роба за даљу продају	187	150		150
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	23.288	51.008	21.477	29.531
1026	022100	Залихе ситног инвентара	736	22.358	21.477	881
1027	022200	Залихе потрошног материјала	22.552	28.650		28.650
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	197.392	190.682		190.682
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	7.163	12.525		12.525
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.939	4.205		4.205
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.832	4.105		4.105
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	3			
1053	121300	Благајна	82	75		75
1059	121900	Хартије од вредности	22	25		25
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.080	8.128		8.128
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.080	8.128		8.128
1062	123000	Краткорочни пласмани (1063 + 1064)	144	192		192
1063	123100	Краткорочни кредити	75	75		75
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	69	117		117
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	190.229	178.157		178.157
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	190.229	178.157		178.157
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	165.135	168.885		168.885
1071	131300	Остала активна временска разграничења	25.094	9.272		9.272
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	468.360	833.000	407.021	425.979
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	194.564	187.428
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137 + 1147 + 1153)	84.116	83.558
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	68.652	67.854
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	49.456	48.904
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5.536	5.448
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	9.610	9.499
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	3.535	3.494
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	515	509

1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	12.287	12.145
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	8.237	8.142
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	3.535	3.494
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	515	509
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	3.177	3.366
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2.547	2.081
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	454	217
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	121	732
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	48	294
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	7	42
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (1156 + 1157 + 1158)		193
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		122
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		31
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		40
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)	1.000	1.143
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	1.000	1.143
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.000	1.143
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1208)	106.487	94.704
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	25.094	9.272
1200	251100	Примљени аванси	25.094	9.272
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	81.388	85.406
1204	252100	Добављачи у земљи	81.388	85.406
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1211)	5	26
1211	254900	Остале обавезе из пословања	5	26
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2.961	8.023
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215 + 1216 + 1217)	2.961	8.023
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	75	142
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2.285	6.286
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	601	1.595
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	273.796	238.551
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	267.169	226.051
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	267.169	226.051
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	243.071	195.630
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	23.475	29.681
1225	311500	Извори новчаних средстава	623	740
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	476	308
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.729	2.206
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	4.422	9.986
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО	4.422	9.986
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	468.360	425.979

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
у периоду **01.01. – 31.12.2015. 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)	1.410.075	1.253.186
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.403.390	1.246.061
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2061 + 2066)	29.808	14.876
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062)	704	160
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	704	160
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)	29.104	14.716
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	29.104	14.716
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	40.922	44.779
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)	28	159
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	28	159
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	32.940	39.012
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	32.940	39.012
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	1.628	1.160
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.628	1.160
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	6.326	4.448
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.326	4.448
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)		27
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		27
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		27
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.332.660	1.183.879
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.332.660	1.183.879
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.332.660	1.183.879
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		2.500
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		2.500
2105	791100	Приходи из буџета		2.500
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114)	6.685	7.125
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2110)		137
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		137
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		137
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2119)	6.685	6.988
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	6.685	6.988
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.685	6.988
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.410.457	1.253.500
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.395.211	1.246.625
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	1.162.604	1.034.697
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	932.298	828.694
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	932.298	828.694
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	166.838	148.382
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	106.266	99.480
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	53.582	42.685
2139	412300	Допринос за незапосленост	6.990	6.217
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	461	306
2141	413100	Накнаде у природи	461	306
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	21.034	8.471
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	734	106
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	20.272	8.254
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	28	111
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	30.896	31.194
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	30.896	31.194
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	11.077	17.650
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.077	17.650
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	203.916	203.528
2156	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	61.616	58.716
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.474	1.460
2158	421200	Енергетске услуге	38.624	39.633
2159	421300	Комуналне услуге	10.317	9.457

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2160	421400	Услуге комуникација	7.564	6.229
2161	421500	Трошкови осигурања	3.637	1.887
2163	421900	Остали трошкови		50
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)	1.998	2.651
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.771	2.421
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	227	230
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	4.733	5.690
2172	423200	Компјутерске услуге	67	10
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.222	1.751
2174	423400	Услуге информисања	965	805
2175	423500	Стручне услуге		226
2177	423700	Репрезентација	180	537
2178	423900	Остале опште услуге	1.299	2.361
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2181 + 2182 + 2186)	3.377	8.674
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6	62
2182	424300	Медицинске услуге	2.729	6.304
2186	424900	Остале специјализоване услуге	642	2.308
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	16.421	12.164
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.181	4.465
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.240	7.699
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	115.771	115.633
2191	426100	Административни материјал	9.414	8.480
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	591	250
2194	426400	Материјали за саобраћај	6.315	7.002
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	94.118	94.228
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.948	2.289
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.385	3.384
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	621	740
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	621	740
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	77	103
2203	431200	Амортизација опреме	544	637
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	671	1.118
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	671	1.118
2237	444200	Казне за кашњење	671	1.118
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	22.045	5.135
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	22.045	5.135
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	22.045	5.135
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	5.354	1.407
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.858	548
2288	482100	Остали порези	133	180
2289	482200	Обавезне таксе	126	230
2290	482300	Новчане казне и пенали	1.599	138
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА(2292)	3.496	859
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.496	859
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332)	15.246	6.875
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307)	11.480	2.346
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (2304)	9.182	
2304	511200	Изградња зграда и објеката	9.182	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312 + 2316)	2.298	2.346
2309	512200	Административна опрема	1.859	1.621
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	439	694
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		31
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2330)	3.766	4.529
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	3.766	4.529
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	3.766	4.529
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	382	314
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	858	622
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	858	622
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	476	308
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	476	308
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	476	308

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду **01.01. – 31.12.2015. године**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
3001		ПРИМАЊА (3002)	6.685	7.125
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010)	6.685	7.125
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3006)		137
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		137
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		137
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3015)	6.685	6.988
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	6.685	6.988
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.685	6.988
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	15.246	6.875
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091)	15.246	6.875
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075)	11.480	2.346
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (3072)	9.182	
3072	511200	Изградња зграда и објеката	9.182	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077 + 3080 + 3084)	2.298	2.346
3077	512200	Административна опрема	1.859	1.621
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	439	694
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		31
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3098)	3.766	4.529
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	3.766	4.529
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	3.766	4.529
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		250
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	8.561	

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду **01.01. – 31.12.2015. 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)	1.410.075	1.253.186
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.403.390	1.246.061
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4061 + 4066)	29.808	14.876
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062)	704	160
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	704	160
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	29.104	14.716
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	29.104	14.716
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	40.922	44.779
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)	28	159
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	28	159
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	32.940	39.012
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	32.940	39.012
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	1.628	1.160
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.628	1.160
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	6.326	4.448
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.326	4.448
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)		27
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		27
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		27
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.332.660	1.183.879
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.332.660	1.183.879
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.332.660	1.183.879
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		2.500
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		2.500
4105	791100	Приходи из буџета		2.500
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114)	6.685	7.125
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4110)		137
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		137
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		137
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4119)	6.685	6.988
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	6.685	6.988
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.685	6.988
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	1.410.457	1.253.500
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	1.395.211	1.246.625
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	1.162.604	1.034.697
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	932.298	828.694
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	932.298	828.694
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	166.838	148.382
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	106.266	99.480
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	53.582	42.685
4179	412300	Допринос за незапосленост	6.990	6.217
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	461	306
4181	413100	Накнаде у природи	461	306
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183 + 4185 + 4186)	21.034	8.471
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	734	106
4185	414300	Отпремнине и помоћи	20.272	8.254
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	28	111
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	30.896	31.194
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	30.896	31.194
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	11.077	17.650
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.077	17.650
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	203.916	203.528
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	61.616	58.716
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.474	1.460
4198	421200	Енергетске услуге	38.624	39.633
4199	421300	Комуналне услуге	10.317	9.457
4200	421400	Услуге комуникација	7.564	6.229
4201	421500	Трошкови осигурања	3.637	1.887
4203	421900	Остали трошкови		50
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	1.998	2.651

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.771	2.421
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	227	230
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	4.733	5.690
4212	423200	Компјутерске услуге	67	10
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.222	1.751
4214	423400	Услуге информисања	965	805
4215	423500	Стручне услуге		226
4217	423700	Репрезентација	180	537
4218	423900	Остале опште услуге	1.299	2.361
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4221 + 4222 + 4226)	3.377	8.674
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6	62
4222	424300	Медицинске услуге	2.729	6.304
4226	424900	Остале специјализоване услуге	642	2.308
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	16.421	12.164
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	9.181	4.465
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.240	7.699
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	115.771	115.633
4231	426100	Административни материјал	9.414	8.480
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	591	250
4234	426400	Материјали за саобраћај	6.315	7.002
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	94.118	94.228
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.948	2.289
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.385	3.384
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	621	740
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	621	740
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	77	103
4243	431200	Амортизација опреме	544	637
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4275)	671	1.118
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	671	1.118
4277	444200	Казне за кашњење	671	1.118
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	22.045	5.135
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	22.045	5.135
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	22.045	5.135
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	5.354	1.407
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.858	548
4328	482100	Остали порези	133	180
4329	482200	Обавезне таксе	126	230
4330	482300	Новчане казне и пенали	1.599	138
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	3.496	859
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.496	859
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	15.246	6.875
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347)	11.480	2.346
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (4343 + 4344)	9.182	0
4344	511200	Изградња зграда и објеката	9.182	0
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349 + 4352 + 4356)	2.298	2.346
4349	512200	Административна опрема	1.859	1.621
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	439	694
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		31
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4370)	3.766	4.529
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	3.766	4.529
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	3.766	4.529
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	382	314
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.347	3.939
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.413.658	1.257.467
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.583	4.281
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.413.066	1.257.201
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	621	740
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	3.230	4.441
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	3.939	4.205

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 01.01. – 31.12.2015. 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)	1.276.358	1.253.186	2.500		14.716	1.184.200	1.320	50.450
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5099 + 5103)	1.269.233	1.246.061	2.500		14.716	1.184.200	1.320	43.325
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5061 + 5066)	20.376	14.876			14.716		160	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062)	160	160					160	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	160	160					160	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)	20.216	14.716			14.716			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	20.216	14.716			14.716			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	45.684	44.779				294	1.160	43.325
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)	200	159				159		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	200	159				159		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	39.875	39.012						39.012
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	39.875	39.012						39.012
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	1.160	1.160					1.160	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.160	1.160					1.160	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	4.449	4.448				135		4.313
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.449	4.448				135		4.313
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.200.673	1.183.879				1.183.879		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1.200.673	1.183.879				1.183.879		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.200.673	1.183.879				1.183.879		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	2.500	2.500	2.500					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	2.500	2.500	2.500					
5105	791100	Приходи из буџета	2.500	2.500	2.500					

Финансијски извештаји Дома здравља Ниш

5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114)	7.125	7.125						7.125
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5110)	137	137						137
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	137	137						137
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	137	137						137
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5119)	6.988	6.988						6.988
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	6.988	6.988						6.988
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	6.988	6.988						6.988
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.276.358	1.253.186	2.500		14.716	1.184.200	1.320	50.450

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)	1.276.358	1.253.500	2.500		14.716	1.184.607	1.272	50.405
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	1.262.334	1.246.625	2.500		14.716	1.184.607	1.168	43.634
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	1.035.365	1.034.697	803		13.251	995.987		24.656
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	828.762	828.694	681		11.119	804.750		12.144
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	828.762	828.694	681		11.119	804.750		12.144
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	148.551	148.382	122		1.991	144.094		2.175
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	99.533	99.480	82		1.335	96.605		1.458
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	42.801	42.685	35		573	41.451		626
5180	412300	Допринос за незапосленост	6.217	6.217	5		83	6.038		91
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	306	306						306
5182	413100	Накнаде у природи	306	306						306
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	8.471	8.471				2.724		5.747
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	106	106						106
5186	414300	Отпремнине и помоћи	8.254	8.254				2.724		5.530
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	111	111						111
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	31.194	31.194			109	27.379		3.706

Финансијски извештаји Дома здравља Ниш

5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	31.194	31.194			109	27.379		3.706
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	18.081	17.650			32	17.040		578
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	18.081	17.650			32	17.040		578
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	218.569	203.528	1.697		1.465	183.166	1.168	16.032
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	63.764	58.716			32	57.560		1.124
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.460	1.460				1.151		309
5199	421200	Енергетске услуге	42.426	39.633				39.633		
5200	421300	Комуналне услуге	9.592	9.457				9.457		
5201	421400	Услуге комуникација	7.229	6.229			32	5.450		747
5202	421500	Трошкови осигурања	2.887	1.887				1.869		18
5204	421900	Остали трошкови	170	50						50
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5208)	3.251	2.651				526	367	1.758
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.021	2.421				296	367	1.758
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	230	230				230		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	8.363	5.690				508	733	4.449
5213	423200	Компјутерске услуге	510	10				10		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.551	1.751				267	683	801
5215	423400	Услуге информисања	1.485	805				45		760
5216	423500	Стручне услуге	716	226				186		40
5218	423700	Репрезентација	585	537					50	487
5219	423900	Остале опште услуге	2.516	2.361						2.361
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5222 + 5223 + 5227)	8.974	8.674	1.218		1.124	2.164		4.168
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	62	62						62
5223	424300	Медицинске услуге	6.304	6.304	1.218		1.124	378		3.584
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.608	2.308				1.786		522
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	16.336	12.164				11.021		1.143
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.565	4.465				3.965		500
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	9.771	7.699				7.056		643
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	117.881	115.633	479		309	111.387	68	3.390
5232	426100	Административни материјал	9.779	8.480	431			5.962	66	2.021
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	250						250
5235	426400	Материјали за саобраћај	7.951	7.002	48		309	6.645		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	94.228	94.228				93.560		668
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.289	2.289				2.191		98
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.384	3.384				3.029	2	353
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	740	740						740
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)	740	740						740
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	103	103						103
5244	431200	Амортизација опреме	637	637						637
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	1.118	1.118						1.118
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5278)	1.118	1.118						1.118

Финансијски извештаји Дома здравља Ниш

5278	444200	Казне за кашњење	1.118	1.118						1.118
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	5.135	5.135				5.123		12
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	5.135	5.135				5.123		12
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.135	5.135				5.123		12
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	1.407	1.407				331		1.076
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	548	548				331		217
5329	482100	Остали порези	180	180				176		4
5330	482200	Обавезне таксе	230	230				155		75
5331	482300	Новчане казне и пенали	138	138						138
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	859	859						859
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	859	859						859
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	14.024	6.875					104	6.771
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	9.495	2.346					104	2.242
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	9.495	2.346					104	2.242
5349	512100	Опрема за саобраћај	4.649							
5350	512200	Административна опрема	1.621	1.621					104	1.517
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.194	694						694
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	31	31						31
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5371)	4.529	4.529						4.529
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	4.529	4.529						4.529
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	4.529	4.529						4.529
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.276.358	1.253.500	2.500		14.716	1.184.607	1.272	50.405

III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.276.358	1.253.186	2.500		14.716	1.184.200	1.320	50.450
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.276.358	1.253.500	2.500		14.716	1.184.607	1.272	50.405
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0							48	45
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		314				407		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0							48	45
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		314				407		