



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**  
**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400–1915/2017–05/06**  
**Београд, 07. децембар 2017. године**

**САДРЖАЈ:**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“ ЗА 2016. ГОДИНУ .....	26
ПРИЛОГ III – НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У ДОМУ ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“ .....	76
ПРИЛОГ IV – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“ .....	81

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Краљево“ за 2016. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Дом здравља „Краљево“ је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима који чине Завршни рачун за 2016. годину најмање у износу од 9.293 хиљаде динара тако што је:

1) у Билансу стања:

(1) мање исказао нефинансијску имовину у износу од 5.898 хиљада динара и то по основу вредности:

- 12 станова које издаје у закуп најмање у износу од 1.058 хиљада динара;
- два возила најмање у износу од 912 хиљада динара;
- рачунарског софтвера најмање у износу од 3.928 хиљада динара.

(2) нетачно исказао залихе ситног инвентара у износу од 3.395 хиљада динара јер је ситан инвентар евидентирао на економској класификацији медицинска опрема.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – други закон, 103/15 и 99/16;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15;

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 09/09;

испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње:**

1) Дом здравља „Краљево“ није спровео контролне поступке, односно није извршио попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године. У току поступка ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања потраживања и обавеза путем конфирмација, односно независне потврде салда, како би се закључило да ли постоји потреба да се позивамо на ограничење обима испитивања. Након спроведеног независног потврђивања обезбеђени су задовољавајући ревизорски докази о постојању и стању у коме су потраживања и обавезе исказани у пословним књигама и том приликом нису утврђена материјално значајна одступања (*Објашњено у Напоменама 6.3. – Биланс стања, 6.3.2 – Финансијка имовина – конто 100000 и 6.3.3 – Обавезе конто – 200000*).

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

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

да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**07. децембар 2017. године**

## 2. Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Краљево“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у *Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Дома здравља „Краљево“, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Дом здравља „Краљево“ није у законом прописаном року измирио новчане обавезе, набавио је услуге и остварио је приходе и извршио расходе најмање у износу од 38.674 хиљаде динара тако што је:

- 1) остварио приходе без правног основа користећи капацитете који су му на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима (простор, опрема и уговорени кадар) и то пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем најмање у износу од 13.533 хиљаде динара;
- 2) више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 14.239 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 и превоз запослених у Служби медицине рада, расходи за плате запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту за износ сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном сопственом приходу, расходи за плате уговорених радника којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног и утрошак санитетског и лабораторијског материјала насталог пружањем здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања);
- 3) извршио расходе за плате запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту за месец децембар 2015. године на терет средстава одређених за плате запослених у 2016. години у износу од 2.689 хиљада динара, што није у складу са Законом о здравственом осигурању<sup>7</sup>, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину<sup>8</sup> и Уговором закљученом са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 4) извршио расходе за запослене у већем износу од најмање 2.036 хиљада динара од прописаног јер је:
  - (1) уговорима о раду утврдио коефицијенте који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним

---

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 – исправка, 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 – др. закон;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ бр. 110/15, 3/16, 47/16, 71/16, 95/16 и 100/16;

- службама<sup>9</sup> и по том основу преузео обавезе и више извршио расходе у износу од 420 хиљада динара;
- (2) исплатио награде запосленима у износу од 160 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>10</sup>;
  - (3) применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>11</sup>, вршио увећање плате и по том основу извршио расходе у износу од 1.330 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти<sup>12</sup>;
  - (4) уводио рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запосленима у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом којима је уведено скраћено радно време, односно који нису остварили пуно месечно радно време и по том основу преузео обавезе и више извршио расходе у износу од 126 хиљада динара;
- 5) неправилно преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 1.630 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о раду<sup>13</sup>;
- 6) извршио набавку услуга у износу од 3.061 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>14</sup>;
- 7) није у законом прописаном року измирио новчане обавезе у износу 1.486 хиљада динара према осам добављача за 65 испостављене фактуре и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење, што није у складу са роковима који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>15</sup>.

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

### Скретање пажње:

1) У Дому здравља „Краљево“ утврђени су недостаци у интерним контролама који се огледају у неусаглашености унутрашње организације са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>16</sup> и неуспостављању интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему (*Описано у резимеу налаза у ревизији правилности пословања под тачкама 11–16*);

<sup>9</sup> „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, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 07/08, 09/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 08/13, 04/14 и 58/14;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 103/15;

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

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 01/15;

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

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

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/12 и 68/15;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;

2) Дом здравља „Краљево“ није усагласио потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ са седиштем у Краљеву, односно није потписао Спроведени обрачун, због неслагања за износ фактурисаних утрошака за лекове изнад средстава опредељених Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 1.599 хиљада динара (*Објашњено у Напомени 6.2.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна*).

Наше мишљење не садржи квалификацију по наведеним питањима.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**07. децембар 2017. године**



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

**САДРЖАЈ:**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	11
2. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	12
3. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	17
4. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	18
5. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	25

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>17</sup> (висок)

Дом здравља „Краљево“ је:

1) у Билансу стања:

(1) мање исказао нефинансијску имовину у износу од 5.898 хиљада динара и то по основу вредности:

- 12 станова које издаје у закуп најмање у износу од 1.058 хиљада динара;
- два возила најмање у износу од 912 хиљада динара;
- рачунарског софтвера најмање у износу од 3.928 хиљада динара.

(2) нетачно исказао залихе ситног инвентара у износу од 3.395 хиљада динара јер је ситан инвентар евидентирао на економској класификацији медицинска опрема.

---

<sup>17</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

## 2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>18</sup> (висок)

#### Дом здравља „Краљево“:

- 1) је користећи капацитете који су му на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима (простор, опрема и уговорени кадар) остварио приходе у износу од најмање 13.533 хиљаде динара пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем према закону којим се уређује здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);
- 2) је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 14.239 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 и превоз запослених у Служби медицине рада, расходи за плате запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту за износ сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном сопственом приходу и расходи за плате уговорених радника којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног – позиција плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна и позиција превоз, тачка 1.2. Коначног обрачуна и утрошак санитетског и лабораторијског материјала насталог пружањем здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања – позиција материјали тачка 1.4. Коначног обрачуна), 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 2016. годину (*Напомена 6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*);
- 3) је у јануару 2016. године извршио расходе за други део плате који се односи на децембар 2015. године запослених радника у Служби за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 2.689 хиљада динара на терет средстава планираних за извршење расхода за плате запослених радника опредељених Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 177. ст. 1. и 4. Закона о здравственом осигурању и члана 75. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 4) је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у већем износу од прописаног за 420 хиљада динара:
  - (1) за седам запослених којима је утврђен виши коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

<sup>18</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- (2) за 12 запослених којима је утврђено увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 5) је у 2016. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 160 хиљада динара на име исплате награда запосленима, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 6) је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио увећање плате и по том основу извршио расходе у износу од 1.330 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 7) је доносио решења за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) који је трајао дуже од четири часа дневно у износу од 1.630 хиљада динара, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 8) је у 2016. години доносио решења о прековременом раду запослених који раде на пословима са скраћеним радним временом у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарним превозом и на тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату по основу прековременог рада у износу од 126 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 9) је у периоду 01. јануар – 31. август 2016. године извршио набавку услуга сервисирања и одржавања возила у износу од 3.061 хиљаде динара преузимањем обавеза без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*);
- 10) није у законом прописаном року измирио новчане обавезе у износу 1.486 хиљада динара према осам добављача за 65 испостављене фактуре и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење, што није у складу са роковима који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (*Напомена 6.2.2.2 Користићење услуга и роба – конто 420000*).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>19</sup> (средњи)**

### **Дом здравља „Краљево“:**

- 11) није ускладио одредбе члана 33. Статута Дома здравља „Краљево“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити<sup>20</sup> у делу успостављања стручних ограна (стручни колегијум) Дома здравља „Краљево“ (*Напомена 1.2. Делатност и органи Дома здравља „Краљево“*);

<sup>19</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15;

- 12) 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<sup>21</sup> (*Напомена 4.1. Финансијско управљање и контрола*);
- 13) није усагласио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља „Краљево“ са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу у којем је дата могућност организовања организационих јединица (Служба за правне, опште и кадровске послове, Служба за економско финансијске послове, Служба за техничке и друге сличне послове и Служба за хигијену) које нису утврђене Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Краљево“*);
- 14) приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2016. години за шест запослених није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници (*Напомена 4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа*);
- 15) није израдио информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја<sup>22</sup> (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*);
- 16) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup> (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);
- 17) је остварио средства за рад у укупном износу од 467 хиљада динара издавањем у закуп 13 станова на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са одредбом члана 22. Закона о јавној својини<sup>24</sup>. На тај начин Дом здравља „Краљево“ је остварио средства за рад која нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);
- 18) није утврдио структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);
- 19) није утврдио цене здравствених услуга, које пружа (стоматолошких), а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 161. став 2. Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);

<sup>21</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;

<sup>22</sup> „Службени гласник РС”, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10;

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;

<sup>24</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16;

- 20) је остварио средства за рад у износу од 3.504 хиљаде динара пружајући услуге, правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);
- 21) није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачунау 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 (*Напомена 6.2.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна*);
- 22) примењује Одлуку о распореду радног времена број: 435/1 од 23. фебруара 2016. године која није усклађена са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени раде на радним местима са повећаним ризиком, односно којима се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, што није у складу са одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 23) је донео Одлуку о распореду радног времена број: 435/1 од 23. фебруара 2016. године у службама Дома здравља „Краљево“ којом је увео скраћено радно време запосленима у складу са извршеном проценом ризика, али без извршене стручне анализе службе медицине рада (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 24) је у 2016. години обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на награде запосленима у укупном износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>25</sup> (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 25) није у 2016. години усвојио акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене у организационим деловима установе у којима се обавља делатност на примарном нивоу здравствене заштите, што није у складу са одредбама чл. 3. – 5а, 17. и 20. 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 установама<sup>26</sup> (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);
- 26) не поседује имовинско – правну документацију за 13 непокретности које исказује у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>27</sup> (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);
- 27) је закључио Уговоре о јавним набавкама укупне вредности од 10.530 хиљада динара без ПДВ–а, преузимањем обавеза које нису у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*);
- 28) је покренуо поступак јавне набавке добара (ауто делови) број: 14–5/16 који није заснован на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, а које би укључило проверу цене, квалитета, периода

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12 – усклађени дин. изн., 08/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин. изн.;

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15 и 83/15;

гаранције, одржавања и које би било валидно у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (*Напомена 7. Јавне набавке*);

- 29) није у моделу уговора за јавну набавку (услуге сервисирања возила број 13-3/16) предвидео 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<sup>28</sup> (*Напомена 7. Јавне набавке*);
- 30) није извршио процену ризика ИТ технологија (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);
- 31) нема писану процедуру за отварање корисничких налога (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);
- 32) нема развијен и имплементиран план опоравка у случају катастрофе (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);
- 33) нема писану процедуру за измене у софтверским апликацијама које користи у свом раду (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);
- 34) нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља „Краљево“ и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*).

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14;



### 3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Одговорним лицима Дома здравља „Краљево“ се препоручује да:

- 1) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода (расходи за плате и превоз запослених у Служби медицине рада, расходи за плате запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту за износ сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном сопственом приходу, расходи за плате уговорених радника којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног и утрошак санитетског и лабораторијског материјала насталог пружањем здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања) ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину (*Напомена 6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 – препорука број 1*).

#### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Дома здравља „Краљево“ се препоручује да:

- 2) прибаве стручну анализу службе медицине рада у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 2*);
- 3) донесу акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима у организацијским деловима установе у којима се обавља делатност на секундарном нивоу врше у складу са одредбама 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 установама (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 – препорука број 3*).

#### 4. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља „Краљево“ су у поступку ревизије, прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да усвоје стратегију управљања ризиком ИТ-ја, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Стратегију управљања ризиком информационо комуникационог система којом је уредио начине управљања ризицима ИТ-ја, ажурирања стратегије и контрола ради свођења ризика ИТ-ја на прихватљив ниво.

2. да усвоје писану процедуру за отварање корисничких налога (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је писану Процедuru за отварање и одржавање корисничких налога.

3. да развију и имплементирају план опоравка у случају катастрофе (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Радно упутство за превенцију, пријављивање и реаговање на безбедоносне инциденте ИКТ система.

4. да усвоје писану процедуру за измене у апликацијама (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је писану Процедuru за измене у апликацијама.

5. да предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља „Краљево“ и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера (*Напомена 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и прибавио је Изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља „Краљево“ и усвојио је писану Процедuru о приступу над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера којом је уредио приступ над подацима од стране тих фирми.

6. да покрену иницијативу како би ускладили одредбе члана 33. Статута Дома здравља „Краљево“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити (*Напомена 1.2. Делатност и органи Дома здравља „Краљево“*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и покренуо је иницијативу како би ускладио одредбе члана 33. Статута Дома здравља „Краљево“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити.

7. да донесу 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 „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и донео је Акциони план Дома здравља „Краљево“ за имплементацију финансијског управљања и контроле 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.

8. да унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља „Краљево“ (Служба за правне, опште и кадровске послове, Служба за економско финансијске послове, Служба за техничке и друге сличне послове и Служба за хигијену) ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Краљево“*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и унутрашњу организацију уређену Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља „Краљево“ (Служба за правне, опште и кадровске послове, Служба за економско финансијске послове, Служба за техничке и друге сличне послове и Служба за хигијену) ускладио је са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

9. да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Процедuru за заснивање радног односа у Дому здравља „Краљево“ у Краљеву којом је уредио поступак, начин и обавезу расписивања огласа ради избора кандидата за заснивање радног односа како је прописано одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

10. да израде информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја (*Напомена 4.1.4. Информисање и комуникација*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и израдио је Информатор о раду Дома здравља „Краљево“ у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

11. да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 4.2. Интерна ревизија*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности ради и донео је Одлуку о упућивању запосленог на обуку у Централну јединицу за хармонизацију и закључио је анекс уговора о раду са запосленим ради обављања послова интерне ревизије.

12. да предузму мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности ради утврђивања структуре цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља „Краљево“.

13. да предузму мере и активности како би усвојили ценовник здравствених услуга које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Ценовник стоматолошке службе за услуге које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

14. да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и обуставио је пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем од стране уговорених радника.

15. да располагање на непокретностима на којима имају право својине или право коришћења врше у складу са Законом о јавној својини (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би се располагање на непокретностима на којима имају право својине или право коришћења вршило у складу са Законом о јавној својини.

16. да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и обуставио је пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем од стране уговорених радника.

17. да закључе Уговоре за пружање услуга са правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и да средства за рад остварује у складу са Законом о здравственој заштити (*Напомена 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и закључио је Уговоре за пружање услуга са правним лицима за услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем како би средства за рад остваривао у складу са Законом о здравственој заштити.

18. да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 6.2.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Процедуру за фактурисање здравствених услуга, лекова и

медицинских средстава којом је успоставио ефикасан систем интерних контрола који обезбеђују да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање како је прописано Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

19. да донесу 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 прописаним Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и донео је Одлуку о радном времену којом је утврдио 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 прописаним Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

20. да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и закључио је анексе уговора о раду којима је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

21. да са представницима репрезентативних синдиката закључе споразум о начину исплате другог дела плате са чијом исплатом се касни у буџетској години и да преко органа управљања покрену иницијативу да са оснивачем размотре решавање проблема исплате заостале плате у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дому здравља „Краљево“, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Краљева (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и са представницима репрезентативних синдиката закључио је Споразум са синдикатом којим је договорио начин исплате другог дела плате са чијом исплатом се касни у буџетској години и преко органа управљања покренуо је иницијативу како би са оснивачем размотрио решавање проблема исплате заосталог дела плате у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дому здравља „Краљево“, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Краљева.

22. да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности у и 2017. години утврђује приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за

здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти.

23. да исплату награда запосленима врше у складу са прописима који уређују ову област (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности донео је Одлуку којом је обуставио исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса у смислу члана 16. Закона о буџету Републике Србије.

24. да врше обрачун и исплату доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са важећим законским прописима (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би обрачун и исплату доприноса за обавезно социјално осигурање вршио у складу са важећим законским прописима.

25. да рад дужи од пуног радног времена организују и уводе на начин предвиђен Законом о раду (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би рад дужи од пуног радног времена организовао и уводио на начин предвиђен Законом о раду.

26. да решењима о прековременом раду не обухватају запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком) (*Напомена 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и решењима о прековременом раду не обухвата запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време.

27. да предузму мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да преко органа управљања покрену иницијативу како би са оснивачем усагласили динамику и изворе финансирања ових обавеза, ради спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите (*Напомена 6.2.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би са оснивачем усагласио динамику и изворе финансирања ових обавеза, ради спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

28. да врше попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 6.3. Биланс стања*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и спровео је Ванредни попис потраживања и обавеза у Дому здравља „Краљево“ у Краљеву са стањем на дан 30. јун 2017. године.

29. да успоставе правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на успостављању правног основа коришћења непокретности у јавној

својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

30. да предузму мере и активности да у својим пословним књигама евидентирају станове које издају у закуп у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у својим пословним књигама је евидентирао станове које издају у закуп.

31. да евидентирање залиха ситног инвентара врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и евидентирао је залихе ситног инвентара у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

32. да предузму мере и активности да у својим пословним књигама евидентирају возила у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и евидентирао је возила у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

33. да у својим пословним књигама евидентирају компјутерски софтвер у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у својим пословним књигама је евидентирао компјутерски софтвер.

34. да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (*Напомена 7. – Јавне набавке*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и решењима је утврдио лица задужена за праћење реализације уговора чиме је обезбедио да се набавке услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

35. да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке (*Напомена 7. Јавне набавке*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је увео контролне поступке којима се обезбеђује да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке.

36. да покрећу поступке јавних набавки на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, а које би укључило проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и које би било валидно у време покретања поступка (*Напомена 7. Јавне набавке*);

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и покреће поступке јавних набавки на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, а које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и које је валидно у време покретања поступка.

37. да приликом припреме конкурсне документације у делу модела уговора одредбом предвиде да ће плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години бити реализовано највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 7. Јавне набавке*).

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и приликом припреме конкурсне документације у делу модела уговора одредбом предвиђа да ће се плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години реализовати највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.



## 5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља „Краљево“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“ ЗА 2016.  
ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ:

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>29</b>
1.1. Оснивање Дома здравља „Краљево“ .....	29
1.2. Делатност и органи Дома здравља „Краљево“ .....	29
1.3. Средства за рад Дома здравља „Краљево“ .....	32
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>32</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ .....</b>	<b>33</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>33</b>
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	34
4.1.1. Контролно окружење .....	35
4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Краљево“ ..	35
4.1.2. Управљање ризицима.....	36
4.1.3. Контролне активности .....	37
4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа.....	37
4.1.4. Информисање и комуникација.....	38
4.1.5. Праћење и процена система .....	38
4.2. Интерна ревизија .....	39
<b>5. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.....</b>	<b>40</b>
<b>6. ЗАВРШНИ РАЧУН .....</b>	<b>41</b>
6.1. Извештај о извршењу буџета.....	41
6.2. Биланс прихода и расхода .....	42
6.2.1. Текући приходи – конто 700000.....	42
6.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	42
6.2.1.2. Други приходи – конто 740000.....	42
6.2.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 .....	46
6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	46
6.2.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна .....	47
6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 790000 .....	49
6.2.2. Текући расходи – конто 400000 .....	49
6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	50
6.2.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	62
6.2.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	65
6.2.3.1. Основна средства – конто 510000 .....	65

6.3. Биланс стања .....	65
6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	66
6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	67
6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 .....	69
6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000.....	70
6.3.3. Обавезе – конто 200000.....	71
6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 .....	72
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	72
6.5. Извештај о новчаним токовима.....	72
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....</b>	<b>72</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....</b>	<b>75</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Подаци о субјекту

Субјект ревизије:	Дом здравља „Краљево“	
	Адреса: Југ Богданова број 110, 36000 Краљево	
Период ревизије:	2016. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји и правилност пословања	
Матични број:	17870041	
Порески идентификациони број (ПИБ):	108589396	
Број уписа у регистар:	ФИ 75/2014 од 23. маја 2014. године	
Одговорно лице за ревизијски период:	доктор специјалиста опште медицине Мирјана Крчевинац, вршилац дужности директора у периоду 01. јануар – 14. јул 2016. године и директор у периоду 15. јул – 31. децембар 2016. године	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Буџетски рачун	840–868661–50
	Рачун сопствених прихода	840–853667–24
	Рачун боловања	840–2232761–83
	Рачун донација	840–2270761–58
	Рачун за плате	840–2301761–81
	Рачун за јавне радове 2015	840–2379761–45
	Рачун за отпремнине	840–2530761–35
	Рачун за јавне радове 2016	840–2882761–74
	Рачун за пројекат – Министарства правде Републике Србије	840–2969761–04
Интернет адреса:	www.dzkraljevo.co.rs	

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Краљево“, нити смо о томе објављивали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1. Оснивање Дома здравља „Краљево“

Скупштина Града Краљева је Решењем број: 011–123/2013–III од 26. децембра 2013. године донела Одлуку о оснивању Дома здравља „Краљево“ у Краљеву.

### 1.2. Делатност и органи Дома здравља „Краљево“

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 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. У дому здравља обавља се и фармацеутска здравствена делатност, у складу са овим законом. Члан 96. истог закона прописује да се у дому здравља, у зависности од броја становника у општини, као и њихових здравствених потреба, удаљености најближе опште болнице,

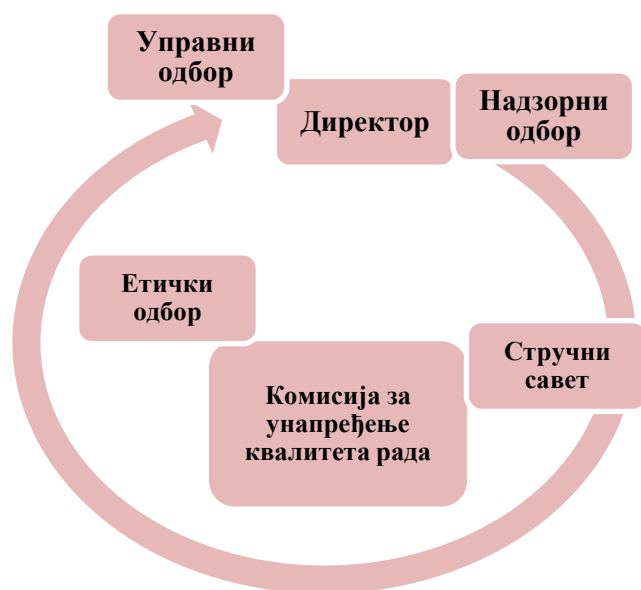
односно постојања других здравствених установа у општини, може обављати и друга специјалистичко–консултативна делатност, која није у вези са болничким лечењем.

### Органи Дома здравља „Краљево“

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

Чланом 17. ст. 1. и 2. Статута Дома здравља „Краљево“ уређено је да су органи Дома здравља „Краљево“ директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава оснивач.

Слика број 1: Органи Дома здравља „Краљево“



### Директор

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

Скупштина Града Краљево је решењима<sup>29</sup> именовала директора Дома здравља „Краљево“ на период од четири године.

### Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чл. 25. – 28. Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Дома здравља „Краљево“.

Управни одбор Дома здравља „Краљево“ има пет чланова, од којих су три члана представници оснивача, а два члана из реда запослених у здравственој установи. Најмање један члан из реда запослених у Управном одбору мора бити здравствени радник са високом стручном спремом.

Скупштина Града Краљево је решењима<sup>30</sup> именовала чланове Управног одбора на период од четири године. Начин рада и одлучивања Управног одбора Дома здравља „Краљево“ уређен је Пословником о раду Управног одбора.

<sup>29</sup> Број: 02-73/2015-III од 15. октобра 2015. године, број: 02-4/2016- III од 11. фебруара 2016. године и број: 02-50/2016-III од 15. јула 2016. године;

<sup>30</sup> Број: 02-48/2014-III од 18. јула 2014. године и број: 02-1/2016- III од 11. фебруара 2016. године;

## **Надзорни одбор**

Одредбама чл. 138. – 140. Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 29. и 30. Статута утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе.

Надзорни одбор Дома здравља има три члана од којих је један члан из реда запослених у Дому здравља, а два члана су представници оснивача. Чланове Надзорног одбора именује оснивач на период од четири године, на предлог Стручног савета Дома здравља.

Скупштина града Краљево је решењима<sup>31</sup> именовала чланове Надзорног одбора Дома здравља „Краљево“. Начин рада и одлучивања Надзорног одбора Дома здравља „Краљево“ уређен је Пословником о раду Надзорног одбора.

## **Стручни органи**

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.

### **Стручни савет**

Директор Дома здравља „Краљево“ је решењем<sup>32</sup> именовao чланове Стручног савета. Начин рада и одлучивања Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета.

### **Етички одбор**

Чланом 39. Статута Дома здравља „Краљево“ уређено је да Етички одбор има пет чланова од којих су четири из реда запослених здравствених радника у Дому здравља, а један из реда грађана са завршеним правним факултетом. Директор Дома здравља „Краљево“ је одлукама<sup>33</sup> именовao чланове Етичког одбора Дома здравља „Краљево“. Начин рада и одлучивања Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора.

### **Комисија за унапређење квалитета рада**

Директор Дома здравља „Краљево“ је решењем<sup>34</sup> именовao 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.

### **Стручни колегијум**

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

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор;

---

<sup>31</sup> Број: 02-48/2014- III од 18. јула 2014. године и број: 02-70/2014-III од 01. децембра 2014. године;

<sup>32</sup> Број: 6-532 од 09. маја 2014. године;

<sup>33</sup> Број: 5-439 од 25. јуна 2014. године и број: 5-439/1 од 25. јула 2016. године;

<sup>34</sup> Број: 5-911 од 26. новембра 2015. године;

4) комисија за унапређење квалитета рада.

Чланом 21. Одлуке о оснивању Дома здравља „Краљево“ утврђено је да су стручни органи Дома здравља:

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

Чланом 33. Статута Дома здравља „Краљево“ утврђено је да су стручни органи Дома здравља „Краљево“

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

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није ускладио одредбе члана 33. Статута Дома здравља „Краљево“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити у делу успостављања стручних ограна (стручни колегијум) Дома здравља „Краљево“.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да покрене иницијативу како би ускладио одредбе члана 33. Статута Дома здравља „Краљево“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и покренуо је иницијативу како би ускладио одредбе члана 33. Статута Дома здравља „Краљево“ са одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити.

### 1.3. Средства за рад Дома здравља „Краљево“

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 „Краљево“ је остварио приходе у износу од 561.979 хиљаде динара или 93% од укупно остварених прихода (607.450 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:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о здравственој заштити и подзаконска акта донета на основу овог закона;
- 3) Закон о здравственом осигурању и подзаконска акта донета на основу овог закона;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;



- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- 8) Закон о порезу на доходак грађана<sup>35</sup>;
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>36</sup>;
- 11) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>37</sup>;
- 12) Закон о јавној својини;
- 13) Закон о порезу на додату вредност<sup>38</sup>;
- 14) Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- 15) Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>39</sup>;
- 16) Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја;
- 17) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- 18) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### 3. Рачуноводствени систем

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање дужни да воде, састављају, приказују, достављају и објављују финансијске извештаје у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област. Уредбом је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

### 4. Интерна финансијска контрола

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

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

---

<sup>35</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 07/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 08/13 – усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 – испр., 108/13, 06/14 – усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 05/15 – усклађени дин. изн., 112/15, 05/16 – усклађени дин. изн.;

<sup>36</sup> „Службени гласник РС”, број 116/14;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, број 68/15;

<sup>38</sup> „Службени гласник РС”, бр. 84/04, 86/04 - испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15 - усклађени дин. изн., 83/15, 5/16 - усклађени дин. изн., и 108/16;

<sup>39</sup> „Службени гласник РС” бр. 101/05 и 91/15;

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

#### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

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

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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују и Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ 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.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „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“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и донео је Акциони план Дома здравља „Краљево“ за имплементацију финансијског управљања и контроле 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.

#### **4.1.1. Контролно окружење**

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

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

##### **4.1.1.1. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Краљево“**

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

Унутрашња организација Дома здравља „Краљево“ ближе је уређена Статутом Дома здравља „Краљево“ и Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Краљево“.

Табела број 2: Упоредни преглед унутрашње организације Дома здравља „Краљево“

Редни број	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (чл. 4., 7. и 17.)	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Дома здравља „Краљево“	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља „Краљево“
1	2	3	4
1	Служба за правне и економско – финансијске послове (одељења и одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове)	Служба за правне и економско финансијске послове	Служба за правне, опште и кадровске послове Служба за економско финансијске послове
2	Служба за техничке и друге сличне послове (одељења и одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта).	Служба за техничке и друге сличне послове	Служба за техничке и друге сличне послове Служба за хигијену

**Налаз:** Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља „Краљево“ није усаглашен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу у којем је дата могућност организовања организационих јединица (Служба за правне, опште и кадровске послове, служба за економско финансијске послове, служба за техничке и друге сличне послове и служба за хигијену) које нису утврђене Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља „Краљево“ (Служба за правне, опште и кадровске послове, Служба за економско финансијске послове, Служба за техничке и друге сличне послове и Служба за хигијену) ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и унутрашњу организацију уређену Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља „Краљево“ (Служба за правне, опште и кадровске послове, Служба за економско финансијске послове, Служба за техничке и друге сличне послове и Служба за хигијену) ускладио је са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

#### 4.1.2. Управљање ризицима

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

Дом здравља „Краљево“ је усвојио стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4.1.3. Контролне активности**

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

##### **4.1.3.1. Поступак избора кандидата за заснивање радног односа**

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у Дому здравља „Краљево“ прописани су: Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>40</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У 2016. години заснован је радни однос са 40 запослених (један на неодређено и 39 на одређено време), док је престанак радног односа у Дому здравља „Краљево“ у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године имало 21 лице.

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

---

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ приликом спровођења поступака за заснивање радног односа у 2016. години за шест запослених није објављивао одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављао Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врши у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Процедуру за заснивање радног односа у Дому здравља „Краљево“ у Краљеву којом је уредио поступак, начин и обавезу расписивања огласа ради избора кандидата за заснивање радног односа како је прописано одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### 4.1.4. Информисање и комуникација

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

Одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је уређена и одредбама члана 12. став 3. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није израдио информатор о раду, што није у складу са одредбама члана 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да изради информатор о раду у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и израдио је Информатор о раду Дома здравља „Краљево“ у складу са одредбама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

#### 4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система се обавља самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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

#### 4.2. Интерна ревизија

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

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

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

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

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности ради и донео је Одлуку о упућивању запосленог на обуку у Централну јединицу за хармонизацију и закључио је анекс уговора о раду са запосленим ради обављања послова интерне ревизије.



## 5. Припрема и доношење финансијског плана

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

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Управни одбор Дома здравља „Краљево“ је 08. јануара 2016. године усвојио Финансијски план за 2016. годину. Последња измена финансијског плана усвојена је 12. децембра 2016. године.

Приходи и примања за 2016. годину планирани су у укупном износу од 632.070 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 632.070 хиљада динара.

Табела број 3: Упоредни преглед планираних и извршених расхода у 2016. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив kонта	Износ планираних расхода у 2016. години	Износ извршених расхода у 2016. години	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	373.474	370.842	(2.632)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	66.852	66.381	(471)
413000	Накнаде у натури	345	345	0
414000	Социјална давања запосленима	4.820	4.345	(475)
415000	Накнада трошкова за запослене	12.160	12.148	(12)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.630	7.400	(230)
421000	Стални трошкови	47.055	36.637	(10.418)
422000	Трошкови путовања	1.200	1.174	(26)
423000	Услуге по уговору	12.811	9.944	(2.867)
424000	Специјализоване услуге	650	433	(217)
425000	Текуће поправке и одржавање	10.930	8.467	(2.463)
426000	Материјал	83.124	69.471	(13.653)
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	301	301
441000	Отплате домаћих камата	550	480	(70)
465000	Остале дотације и трансфери	1.370	1.313	(57)
482000	Порези, обавезне таксе и казне	675	528	(147)
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	210	145	(65)
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.994	1.994	0
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>625.850</b>	<b>592.348</b>	<b>(33.502)</b>

Анализом планираних и извршених расхода утврђено да су расходи извршени са 95%.

Табела број 4: Упоредни преглед планираних и извршених издатака у 2016. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив kонта	Износ планираних издатака у 2016. години	Износ извршених издатака у 2016. години	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
512000	Машине и опрема	6.220	6.004	(216)
500000	Издаци за нефинансијску имовину	6.220	6.004	(216)

Анализом планираних и извршених издатака утврђено је да су издаци извршени са 97%.



Табела број 5: Упоредни преглед планираних и остварених прихода у 2016. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ планираних прихода у 2016. години	Износ остварених прихода у 2016. години	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
733000	Трансфери од других нивоа власти	23.950	23.599	(351)
741000	Приходи од имовине	90	408	(492)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	19.500	18.634	(866)
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	150	145	(5)
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2	0	(2)
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.900	1.177	(723)
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.473	2.088	(385)
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	580.730	559.483	(21.247)
791000	Приходи из буџета	2.065	1.916	(149)
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>631.670</b>	<b>607.450</b>	<b>(24.220)</b>

Анализом планираних и остварених прихода утврђено је да су приходи остварени са 96%.

Табела број 6: Упоредни преглед планираних и остварених примања у 2016. години

– у хиљадама динара –

Кonto	Назив конта	Износ планираних примања у 2016. години	Износ остварених примања у 2016. години	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
812000	Примања од продаје покретне имовине	70	66	(4)
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	330	237	(93)
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>400</b>	<b>303</b>	<b>(97)</b>

Анализом планираних и остварених примања утврђено је да су примања остварена са 76%.

## 6. Завршни рачун

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

Дом здравља „Краљево“ је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2016. годину који садржи све пратеће обрасце.

### 6.1. Извештај о извршењу буџета

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

## 6.2. Биланс прихода и расхода

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

### 6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао текуће приходе у износу од 607.450 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед текућих прихода по изворима

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Република	Град	ОСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)
730000	Донације, помоћи и трансфери	/	23.599	/	/	23.599
740000	Други приходи			408	19.956	20.364
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			2.088		2.088
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			559.483		559.483
790000	Приходи из буџета	1.916				1.916
<b>700000</b>	<b>Укупно текући приходи:</b>	<b>1.916</b>	<b>23.599</b>	<b>561.979</b>	<b>19.956</b>	<b>607.450</b>
	%	<b>0%</b>	<b>4%</b>	<b>93%</b>	<b>3%</b>	<b>100%</b>

#### 6.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 23.599 хиљада динара (у 2015. години износили су 17.386 хиљада динара). Ови приходи се у целости односе на примљена средства од Града Краљева по основу Решења о распореду коришћења буџетских средстава Дома здравља „Краљево“ за текуће и капиталне трансфере на нивоу Републике за 2016. годину број: 011–22/2016–III од 03. фебруара 2016. године.

#### 6.2.1.2. Други приходи – конто 740000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао друге приходе у износу од 20.364 хиљада динара (у 2015. години износили су 33.118 хиљада динара).

Табела број 8: Упоредни преглед других прихода за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2070 (5070)	741000	Приходи од имовине	563	408	(155)
2077 (5077)	742000	Приходи од продаје добара и услуга	30.248	18.634	(11.614)
2082 (5082)	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4	145	141

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2089 (5089)	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	182	0	(182)
2092 (5092)	745000	Мешовити и неодређени приходи	2.121	1.177	(944)
<b>Други приходи 740000:</b>			<b>33.118</b>	<b>20.364</b>	<b>(12.754)</b>

### Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 18.634 хиљаде динара (у 2015. години износили су 30.248 хиљада динара).

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није утврдио структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања, али и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да предузме мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности ради утврђивања структуре цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља „Краљево“.

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

**Налаз:** Управни одбор Дома здравља „Краљево“ није утврдио цене здравствених услуга (стоматолошких) које пружа Дом здравља „Краљево“, а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 161. став 2. Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да предузму мере и активности како би усвојили ценовник здравствених услуга које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Ценовник стоматолошке службе за услуге које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Чланом 159. Закона о здравственој заштити је прописано да Дом здравља „Краљево“ остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп

слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности и др).

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је користећи капацитете који су му на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима (простор, опрема и уговорени кадар) остварио приходе у износу од најмање 2.151 хиљада динара пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (стоматолошких) према закону којим се уређује здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Образложење руководства:** Наплаћене стоматолошке услуге односе се на услуге које је Дом здравља „Краљево“ уговорио са физичким лицима у 2015. години, а које су наплаћене у 2016. години.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и обуставио је пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем од стране уговорених радника.

### **Приход од грађана – станарина – конто 7421512**

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

Сагласно члану 22. Закона о јавној својини, давање у закуп ствари у својини Републике Србије, аутономне покрајине и општине, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, односно надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

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

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је остварио средства за рад у укупном износу од 467 хиљада динара издавањем у закуп 13 станова на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са одредбом члана 22. Закона о јавној својини. На тај начин Дом здравља „Краљево“ је остварио средства за рад који нису у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да располагање на непокретностима на којима имају право својине или право коришћења врше у складу са Законом о јавној својини“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би се располагање на непокретностима на којима имају право својине или право коришћења вршило у складу са Законом о јавној својини.

### Приход од медицине рада – конто 74215133

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је користећи капацитете који су му на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима (простор, опрема и уговорени кадар) остварио приходе у износу од најмање 11.382 хиљаде динара пружањем услуга здравствене заштите (услуга медицине рада) које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем према закону којим се уређује здравствено осигурање, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и обуставио је пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем од стране уговорених радника.

Одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може, између осталог, да остварује средства за рад од прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијама за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности и др.).

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је остварио средства за рад у износу од 3.504 хиљаде динара пружајући услуге, правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 159. став 1. тачка 3) Закона о здравственој заштити.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да закључи Уговоре за пружање услуга са правним лицима које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и да средства за рад остварује у складу са Законом о здравственој заштити“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и закључио је Уговоре за пружање услуга са правним лицима за услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем како би средства за рад остваривао у складу са Законом о здравственој заштити.

### **Мешовити и неодређени приходи – конто 745000**

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао мешовите и неодређене приходе у износу од 1.177 хиљада динара (у 2015. години износили су 2.121 хиљаду динара).

### **Остали приход – мобилни – конто 74515132**

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 1.177 хиљада динара и исказао их у пословним књигама и евидентирао на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

### **6.2.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000**

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 2.088 хиљада динара (у 2015. години износили су 2.288 хиљада динара).

### **6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 559.483 хиљаде динара (у 2015. години износили су 556.050 хиљада динара).

Дом здравља „Краљево“ је на конту 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 559.483 хиљаде динара. Исказана средства се у целости односе на средства уплаћена од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број: 11 – 262 од 30. децембра 2015. године и три анекса уговора.



### **Приоритет 1 (висок)**

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 14.239 хиљада динара, тако што је у коначном обрачуна накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате и превоз запослених у Служби медицине рада, расходи за плате запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту за износ сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном сопственом приходу и расходи за плате уговорених радника којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног – позиција плате, тачка 1.1 Коначног обрачуна и позиција превоз, тачка 1.2. Коначног обрачуна и утрошак санитетског и лабораторијског материјала насталог пружањем здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања – позиција материјали тачка 1.4. Коначног обрачуна), 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 2016. годину.

**Ризик:** Даљом наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за покривање расхода који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, настаје ризик од ненаменског трошења средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање.

**Препорука број 1:** Препоручује се Дому здравља „Краљево“ да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода (расходи за плате и превоз запослених у Служби медицине рада, расходи за плате запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту за износ сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном сопственом приходу, расходи за плате уговорених радника којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног и утрошак санитетског и лабораторијског материјала насталог пружањем здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања) ради усклађивања признате накнаде за рад за 2016. годину.

#### **6.2.1.4.1. Систем спровођења коначног обрачуна**

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 71. – 87. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину).

#### **Скретање пажње:**

Дом здравља „Краљево“ није усагласио потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ са седиштем у Краљеву, односно није потписао Спроведени обрачун, због неслагања за износ фактурисаних утрошак за лекове изнад средстава опредељених Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 1.599 хиљада динара.

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 број 9: Спроведени коначни обрачун Дома здравља „Краљево“

– у хиљадама динара –

Р.б р.	Намене	Укупно умањење	Уговорена накнада по спроведеном умањењу за 2016. годину	Фактурисано умањено за партиципацију за 2016. годину	Обрачунски расходи у ЗУ умањени за партиципацију	Пренета средства дирекције и филијале за 2016. годину	Укупно пренета средства	Призната накнада за 2016. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Накнада за рад и остале трошкове	5.962	442.990	415.970	440.141	429.040	439.991	436.893	1.326	4.424
1.1	Плате		354.920		353.712	352.386	352.386	353.712	1.326	
1.2	Превоз		10.112		10.226	10.226	10.226	10.226		
1.3	Енергенти		36.994		36.091	36.994	36.994	36.091		903
1.4	Материјални и остали трошкови	5.962	40.964		40.112	29.434	40.385	36.864		3.521
1.4.1	Материјални и остали трошкови	5.962	31.318		30.466	19.788	30.740	27.219		3.521
1.4.2	Финансирање инвалида		759		759	759	759	759		
1.4.3	Јубиларне награде		6.046		6.046	6.046	6.046	6.046		
1.4.4	Отпремнине		2.772		2.772	2.772	2.772	2.772		
1.4.5	Трошкови погребних услуга		70		70	70	70	70		
2	Лекови		25.010	26.609		25.010	25.010	25.010		
3	Санитетски и медицински материјал		15.203	13.405	9.082	12.013	15.203	9.082		6.121
	<b>Свега уговорена накнада</b>	<b>5.962</b>	<b>483.203</b>	<b>455.984</b>	<b>449.223</b>	<b>486.063</b>	<b>480.204</b>	<b>470.985</b>	<b>1.326</b>	<b>10.545</b>



**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Процедуру за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава којом је успоставио ефикасан систем интерних контрола који обезбеђују да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање како је прописано Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

#### 6.2.1.5. Приходи из буџета – конто 790000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао приходе из буџета у износу од 1.916 хиљада динара (у 2015. години износили су 11.776 хиљада динара). Приходи из буџета односе се у целости на уплате од стране Владе Републике Србије и Министарства правде Републике Србије.

#### 6.2.2. Текући расходи – конто 400000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао текуће расходе у износу од 592.348 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед текућих расхода по изворима

– у хиљадама динара –						
Конто	Опис	Република	Град	ОСО	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7 (3+4+5+6)
410000	Расходи за запослене	870	5.820	439.869	14.902	461.461
420000	Коришћење услуга и роба		10.289	111.235	4.602	126.126
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				301	301
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				480	480
460000	Донаци, дотације и трансфери		554	759		1.313
480000	Остали расходи		1.994	463	210	2.667
<b>400000</b>	<b>Укупно текући расходи:</b>	<b>870</b>	<b>18.657</b>	<b>552.326</b>	<b>20.495</b>	<b>592.348</b>
	<b>%</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>	<b>93%</b>	<b>4%</b>	<b>100%</b>

### 6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао расходе за запослене у износу од 461.461 хиљаде динара.

Табела број 11: Упоредни преглед извршених расхода за запослене за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
2134 (5175)	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	370.625	370.842	217
2136 (5177)	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	66.344	66.381	37
2140 (5181)	413000	Накнаде у натури	0	345	345
2142 (5183)	414000	Социјална давања запосленима	12.279	4.345	(7.934)
2147 (5188)	415000	Накнаде трошкова за запослене	11.254	12.148	894
2149 (5190)	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.623	7.400	1.777
<b>Расходи за запослене 410000:</b>			<b>466.125</b>	<b>461.461</b>	<b>(4.664)</b>

#### Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

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

#### Одлука о максималном броју запослених у Дому здравља „Краљево“

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује кадровским планом за здравствену установу који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, за сваку буџетску годину. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, која је важила у 2016. години, Дому здравља „Краљево“ одобрено је 499 запослених на неодређено време.

#### Плате запослених по основу цене рада

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

## Утврђивање основице за обрачун плата

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

Табела број 12: Преглед нето основице децембар 2015. – децембар 2016. године

Број и датум закључка Владе Републике Србије	Нето износ основице	Период примене
1	2	3
05 Број: 121–13723/2015–1 од 25. децембра 2015. године	2.439,27	децембар 2015
05 Број: 121–12361/2016–1 од 23. децембра 2016. године	2.561,23	децембар 2016

## Радно време

Одредбама члана 52. Закона о раду 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 здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Одредбама члана 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, утврђује се на основу смерница утврђених у ставу 2. истог члана. Одредбом члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере.

У поступку ревизије извршена је провера усаглашености утврђеног радног времена у односу на одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Актом о процени ризика утврђена су радна места са повећаним ризиком што је претходан услов за увођење скраћеног радног времена на тим радним местима у складу са одредбама чл. 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На основу анализе закључује се да се скраћено радно време може увести на радним местима: возач санитета, возач у екипи хитне медицинске помоћи и возач осталих моторних возила, специјалиста ургентне медицине, доктор медицине у служби за хитну медицинску помоћ, главна сестра и медицинска сестра у служби за хитну медицинску помоћ, служба за кућно лечење и негу (начелник, специјалиста опште медицине, доктор медицине, главна медицинска сестра, медицинска сестра – техничар) и служба за поливалентну патронажу (шеф и патронажна сестра), а који припадају и групама послова из члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе

чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ примењује Одлуку о распореду радног времена број: 435/1 од 23. фебруара 2016. године која није усклађена са актом о процени ризика којим је утврђено који запослени раде на радним местима са повећаним ризиком, односно којима се скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, што није у складу са одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „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 прописаним Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и донео је Одлуку о радном времену којом је утврдио 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 прописаним Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Акт о процени ризика**

Одредбама члана 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Ставом 2. истог члана је утврђено да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Директор Дома здравља „Краљево“ је 18. јануара 2016. године усвојио Акт о процени ризика којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>41</sup> је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика. Чланом 3. Правилника је утврђено да процена ризика обухвата, између осталог и снимање организације рада. Снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца. Одредбама члана 15. Правилника је утврђено да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама у делу који се односи на одређено радно место и са њим повезаним радним местима.

Одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе регулисано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/06, 84/2006 – испр., 30/10 и 102/15;

дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

### **Приоритет 2 (средњи)**

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је донео Одлуку о распореду радног времена број: 435/1 од 23. фебруара 2016. године у службама Дома здравља „Краљево“ којом је увео скраћено радно време запосленима у складу са извршеном проценом ризика, али без извршене стручне анализе службе медицине рада.

**Ризик:** Непостојање стручне анализе службе медицине рада може довести до неоснованог утврђивања права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

**Препорука број 2:** Препоручује се Дому здравља „Краљево“ да прибави стручну анализу службе медицине рада у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **Утврђивање коефицијената за обрачун плата**

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

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

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

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.



**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, у већем износу од прописаног за 420 хиљада динара:

- (1) за седам запослених којима је утврђен виши коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- (2) за 12 запослених којима је утврђено увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по даатој препоруци „да уговорима о раду утврди коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и закључио је анексе уговора о раду којима је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **Расходи за плате запослених у Служби медицине рада**

Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити прописано је да се у дому здравља обезбеђује 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.

Запослени у Служби медицине рада пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршио расходе за плате уговорених радника у Служби медицине рада у износу од 12.589 хиљада динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, а у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (*Детаљније описано у Напомени 6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

## **Расходи за плате за износ учешћа трошкова рада запослених у Служби за стоматолошку здравствену заштиту**

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ приликом исплате плата запосленима у Служби за стоматолошку здравствену заштиту није умањио износ плате који се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за износ сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном сопственом приходу најмање у износу од 281 хиљаде динара (*Детаљније описано у Напомени 6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*). На тај начин Дом здравља „Краљево“ је више остварио трансфере од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 281 хиљаде динара и као последица овога мање је исказао буџетски дефицит (Образац 5 колона 11 – из осталих извора за износ од 281 хиљаде динара), а више је исказао буџетски суфицит (Образац 5 колона 9 – ООСО) за исти износ.

## **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 „Краљево“ касни са исплатом другог дела плате запосленима у Служби за стоматолошку здравствену заштиту од 2012. године, па је тако од пренетих средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за исплату плата радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у периоду јануар – децембар 2016. године Дом здравља „Краљево“ исплатио плате за период децембар 2015. године – новембар 2016. године.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је у јануару 2016. године извршио расходе за други део плате који се односи на децембар 2015. године запослених радника у Служби за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 2.689 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 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 177. ст. 1. и 4. Закона о здравственом осигурању и члана 75. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да са представницима репрезентативних синдиката закључи споразум о начину исплате другог дела 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 Дому здравља „Краљево“, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Краљева“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и са представницима репрезентативних синдиката закључио је Споразум са синдикатом којим је договорио начин исплате другог дела плате са чијом исплатом се касни у буџетској години и преко органа управљања покренуо је иницијативу како би са оснивачем размотрио решавање проблема исплате заосталог дела плате у циљу спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна Дому здравља „Краљево“, што би довело до угрожености пружања примарне здравствене заштите на територији Града Краљева.

### **Увећање плате – стимулација**

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години извршио расходе на име увећања плате – стимулације у износу од 1.431 хиљаде динара са припадајућим доприносима и исплатио је из сопствених средстава.

Дом здравља „Краљево“ у 2016. години није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.

Одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти предвиђено је да све здравствене установе које остварују приходе, који нису јавни, могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Имајући у виду наведене одредбе, Дом здравља „Краљево“ је стимулацију могао да исплаћује само запосленима који су непосредно учествовали у остваривању сопствених прихода.



**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио увећање плате и по том основу извршио расходе у износу од 1.330 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да утврди приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности у и 2017. години утврђује приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне власти.

### Награде запосленима

Чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину прописано је да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 160 хиљада динара на име исплате награда запосленима, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да исплату награда запосленима врши у складу са прописима који уређују ову област“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности донео је Одлуку којом је обуставио исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса у смислу члана 16. Закона о буџету Републике Србије.

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа. На основу наведеног произилази да се на исплаћене остале награде не врши обрачун доприноса.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на награде запосленима у укупном износу од 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по даатој препоруци „да врши обрачун и исплату доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са важећим законским прописима“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би обрачун и исплату доприноса за обавезно социјално осигурање вршио у складу са важећим законским прописима.

### Утврђивање плате по основу радног учинка

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописана је висина корективног коефицијента и максимални износ дела плате запосленог по основу радног учинка.

Уредбом о изменама и допунама 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 установама прописано је да се за запослене у здравственим установама које обављају делатност на примарном нивоу здравствене заштите, део плате по основу радног учинка обрачунава као да је запослени остварио оцену „пет“ по основу обима и квалитета обављеног рада.

### Приоритет 2 (средњи)

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није у 2016. години усвојио акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене у организацијским деловима установе у којима се обавља делатност на примарном нивоу здравствене заштите, што није у складу са одредбама чл. 3. – 5а, 17. и 20. 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 установама.

**Ризик:** Непоштовање 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 установама може довести до ризика да се обрачун и исплата плата запослених врши у мањем износу за процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

**Препорука број 3:** Препоручује се Дому здравља „Краљево“ да донесе акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима у организацијским деловима установе у којима се обавља делатност на секундарном нивоу врши у складу са одредбама 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 установама.

## Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 13: Преглед додатака на плату

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Дodataк за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Дodataк за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Дodataк за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
3.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
3.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 39.–45., 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.3.	Рад по позиву	26%	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
4.	Дodataк за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
5.	Дodataк за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
6.	Дodataк за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

## Додаци и накнаде запосленима

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

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата прописана чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и 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.

## Дodataк на плату за рад дужи од пуног радног времена

Законом о раду уређена су права и обавезе запосленог и послодавца. Сагласно члану 53. став 1. истог закона, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно сагласно ставу 2. истог члана закона. Сагласно чл. 104. и 108. Закона о раду, запослени има право на одговарајућу зараду, односно на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду за рад дужи од пуног радног времена и то најмање 26% од основице. Дом здравља „Краљево“ је у току 2016. године

извршио расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у износу од 1.774 хиљаде динара.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је вршио обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) који је трајао дуже од четири часа дневно у износу од 1.630 хиљада динара, што није у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по datoј препоруци „да рад дужи од пуног радног времена организује и уводи на начин предвиђен Законом о раду“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би рад дужи од пуног радног времена организовао и уводио на начин предвиђен Законом о раду.

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 „Краљево“ је у 2016. години доносио решења о прековременом раду запослених који раде на пословима са скраћеним радним временом у Служби за хитну медицинску помоћ са санитетским превозом. На тај начин Дом здравља „Краљево“ је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату по основу прековременог рада у износу од 126 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по datoј препоруци „да решењима о прековременом раду не обухвата запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време (послови са повећаним ризиком)“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и решењима о прековременом раду не обухвата запослене који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време.

#### **Додатак за време проведено на раду – минули рад**

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 26.651 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, прописано је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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 „Краљево“ 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.

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

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. 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 57.176 хиљада динара.

Утврђено је да је Дом здравља „Краљево“ обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у складу са важећим законским прописима.

### **Накнада за боловање до 30 дана**

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години преузео обавезе и извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 4.734 хиљаде динара у складу са важећим законским прописима.

### **Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 12.148 хиљада динара.

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

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

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

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршио расходе за превоз уговорених радника у износу од 180 хиљада динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања (*Детаљније описано у Напомени 6.2.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

### **Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 7.400 хиљада динара. Јубиларне награде у Дому здравља „Краљево“ обрачунавају се по основу одредбе члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и по члану 120. Закона о раду, а по инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање број: 450–1279/16. Основица за обрачун јубиларних награда је републички просек за месец децембар и за 2016. годину износио је 70.763,00 динара.

### 6.2.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 126.126 хиљада динара.

Табела број 14: Упоредни преглед расхода за коришћење роба и услуга за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
2156 (5197)	421000	Стални трошкови	44.967	36.637	(8.330)
2164 (5205)	422000	Трошкови путовања	1.621	1.174	(447)
2170 (5211)	423000	Услуге по уговору	11.200	9.944	(1.256)
2179 (5220)	424000	Специјализоване услуге	3	433	430
2187 (5228)	425000	Текуће поправке и одржавање	10.277	8.467	(1.810)
2190 (5231)	426000	Материјал	71.494	69.471	(2.023)
<b>Коришћење услуга и роба 420000:</b>			<b>139.562</b>	<b>126.126</b>	<b>(13.436)</b>

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката. Сагласно одредбама члана 5. овог закона, поверилац има право да од дужника захтева накнаду за кашњење у испуњавању новчане обавезе у износу од 20 хиљада динара, за случај да новчана обавеза није измирена у прописаним роковима, као и да ово право престаје да важи у року од три године од дана истека рока доспелости новчане обавезе.

Дом здравља „Краљево“ није измиривао обавезе у роковима прописаним одредбама члана 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

У поступку ревизије извршена је анализа плаћања рачуна у односу на рокове прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и утврђено је да Дом здравља „Краљево“ није у законом прописаном року измирио новчане обавезе према осам добављача најмање у износу од 1.486 хиљада динара.

**Налаз:** Дом здравља Краљево није у законом прописаном року измирио новчане обавезе у износу 1.486 хиљада динара према осам добављача за 65 испостављене фактуре и на тај начин створио нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење, што није у складу са роковима који су прописани Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по даатој препоруци „да предузме мере и активности за измирење новчаних обавеза које нису измирене у уговореним, односно роковима прописаним одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да преко органа управљања покрене иницијативу како би са оснивачем усагласио динамику и изворе финансирања ових обавеза, ради спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности како би са оснивачем усагласио динамику и изворе финансирања ових обавеза, ради спречавања ризика принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.



### Стални трошкови – конто 421000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао расходе за сталне трошкове у износу од 36.637 хиљада динара.

Табела број 15: Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2015. године	2016. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.222	993	(229)
421200	Енергетске услуге	25.817	23.688	(2.129)
421300	Комуналне услуге	9.618	5.700	(3.918)
421400	Услуге комуникација	3.448	2.607	(841)
421500	Трошкови осигурања	2.395	855	(1.540)
421600	Закуп имовине и опреме	2.467	2.789	322
421900	Остали трошкови	0	5	5
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>44.967</b>	<b>36.637</b>	<b>(8.330)</b>

Дом здравља „Краљево“ је расходе за сталне трошкове евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Услуге по уговору – конто 423000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао расходе за услуге по уговору у износу од 9.944 хиљаде динара.

Табела број 16: Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	2015. године	2016. године	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
423200	Компјутерске услуге	2.594	1.707	(887)
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.291	2.060	769
423400	Услуге информисања	47	41	(6)
423500	Стручне услуге	718	808	90
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	2.170	2.170
423700	Репрезентација	19	37	18
423900	Остале опште услуге	6.531	3.121	(3.410)
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>11.200</b>	<b>9.944</b>	<b>(1.256)</b>

Дом здравља „Краљево“ је расходе за услуге по уговору евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 8.467 хиљада динара.

Табела број 17: Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	178	1.281	1.103
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.099	7.186	(2.913)
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>10.277</b>	<b>8.467</b>	<b>(1.810)</b>

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је у периоду 01. јануар – 31. август 2016. године извршио набавку услуга сервисирања и одржавања возила у износу од 3.061 хиљаде динара преузимањем обавеза без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Детаљније описано у Напомени 7. Јавне набавке*).

### Материјал – конто 426000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао расходе за материјал у износу од 69.471 хиљаде динара.

Табела број 18: Упоредни преглед расхода за материјал за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
426100	Административни материјал	4.916	6.231	1.315
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	263	233	(30)
426400	Материјали за саобраћај	17.548	13.646	(3.902)
426500	Материјали за очување животне средине и науку	0	168	168
426700	Медицински и лабораторијски материјали	43.176	45.339	2.163
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.089	837	(1.252)
426900	Материјали за посебне намене	3.502	3.017	(485)
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>71.494</b>	<b>69.471</b>	<b>(2.023)</b>

### Материјали за саобраћај – конто 426400

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао расходе за материјале за саобраћај у износу од 13.646 хиљада динара.

### Возни парк и утрошак горива

Возни парк Дома здравља „Краљево“ чини 39 возила. Санитетска возила се користе у Служби за хитну медицинску помоћ са санитетским превозом.

Управни одбор Дома здравља „Краљево“ је дана 09. децембра 2015. године усвојио Правилник о коришћењу санитетских и путничких возила. Овим правилником утврђени су услови и начин коришћења санитетских и путничких возила Дома здравља „Краљево“.

У Дому здравља „Краљево“ се за свако возило води посебна књига путних налога. Контролу исправности путних налога и обрачун потрошње горива и мазива врши се у Служби за правне и економско финансијске послове. Обрачун потрошње



горива и мазива за свако службено возило врши се на бази норматива потрошње горива.

У поступку ревизије извршен је увид у књиге путних налога возила и утврђено је да се путни налози за путнички аутомобил попуњавају хронолошки и ажурно. Сваки налог садржи податке о почетној и крајњој километражи, име возача који дужи возило, релације на које је возило саобраћало са временом, податке о сипаном гориву, укупно пређену километражу по налогу.

### 6.2.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 6.004 хиљаде динара.

Табела број 19: Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима

– у хиљадама динара –					
Конто	Опис	Република	Општина/ град	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6(3+4+5)
510000	Основна средства	1.046	4.948	10	6.004
<b>500000</b>	<b>Укупно издаци за нефинансијску имовину:</b>	<b>1.046</b>	<b>4.948</b>	<b>10</b>	<b>6.004</b>
	%	<b>18%</b>	<b>82%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>

#### 6.2.3.1. Основна средства – конто 510000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао издатке за основна средства у износу од 6.004 хиљаде динара.

Табела број 20: Упоредни преглед издатака за основна средства за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5–4)
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>	<b>2.725</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.933	0	(1.933)
2309	512200	Административна опрема	458	10	(448)
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	888	5.994	5.106
		<b>Основна средства 510000:</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>	<b>2.725</b>

Дом здравља „Краљево“ је издатке за набавку медицинске и лабораторијске опреме евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 6.3. Биланс стања

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

## Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је 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. децембар године за коју се врши попис. Одредбом члана 18. став 6. уређено је 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<sup>42</sup>, односно Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>43</sup>.

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

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Дома здравља „Краљево“ у Краљеву на дан 31. децембар 2016. године и утврђено је да није извршен попис потраживања и обавеза.

### Скретање пажње:

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није спровео контролне поступке, односно није извршио попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2016. године. У току поступка ревизије спроведен је алтернативни поступак провере стања потраживања и обавеза путем конфирмација, односно независне потврде салда, како би се закључило да ли постоји потреба да се позивамо на ограничење обима испитивања. Након спроведеног независног потврђивања обезбеђени су задовољавајући ревизорски докази о постојању и стању у коме су потраживања и обавезе исказани у пословним књигама и том приликом нису утврђена материјално значајна одступања (*Описано и у Напоменама 6.3.2. – Финансијска имовина – конто 100000 и 6.3.3. – Обавезе конто – 200000*).

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да врши попис финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и спровео је Ванредни попис потраживања и обавеза у Дому здравља „Краљево“ у Краљеву са стањем на дан 30. јун 2017. године.

### 6.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања износи 55.732 хиљаде динара (у 2015. години износило је 51.203 хиљаде динара).

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96;

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 33/15;

Табела број 21: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине за 2015. и 2016. годину  
– у хиљадама динара –

Р. бр.	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
<b>1</b>	<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>39.652</b>	<b>45.066</b>	<b>5.414</b>
1.1	011000	Некретнине и опрема	37.907	43.331	5.424
1.2	014000	Природна имовина	1.666	1.666	0
1.3	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	79	69	(10)
<b>2</b>	<b>020000</b>	<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>	<b>11.551</b>	<b>10.666</b>	<b>(885)</b>
2.1	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	11.551	10.666	(885)
<b>3</b>	<b>000000</b>	<b>Укупно нефинансијска имовина (1+2)</b>	<b>51.203</b>	<b>55.732</b>	<b>4.529</b>

У поступку ревизије нису утврђене разлике између исказаних стања на поменутиим позицијама нефинансијске имовине и капитала.

### 6.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 45.066 хиљада динара.

#### Некретнине и опрема – конто 011000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао стање некретнина и опреме у износу од 43.331 хиљаде динара и састоји се од: зграда и грађевинских објеката у износу од 17.856 хиљада динара и опреме у износу од 25.475 хиљада динара.

#### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао стање зграда и грађевинских објеката у износу од 17.856 хиљада динара (у 2015. години износило је 10.825 хиљада динара) и односи се на пословне зграде.

Дом здравља „Краљево“ не поседује документацију за 13 непокретности из које се може утврдити правни основ коришћења непокретности, што није у складу са одредбама члана 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ не поседује имовинско – правну документацију за 13 непокретности које исказује у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да успостави правни основ коришћења непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности на успостављању правног основа коришћења непокретности у јавној својини у складу са начином и поступком прописаним одредбама Закона о јавној својини.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није у пословним књигама евидентирао 12 станова које издаје у закуп најмање у износу од 1.058 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано и у напомени Приход од станарине – konto 7421512*).

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци *„да предузме мере и активности да у својим пословним књигама евидентира станове које издају у закуп у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“*.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у својим пословним књигама је евидентирао станове које издају у закуп.

Синтетички konto 011200 – Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког konta садржана су аналитичка konta на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године у Билансу стања на конту 011251 – медицинска опрема исказао ситан инвентар у износу од 3.395 хиљада динара. На овај начин Дом здравља „Краљево“ је више исказао стање медицинске опреме – konto 011251 у износу од 3.395 хиљада динара, а мање исказао залихе ситног инвентара – konto 022100 за исти износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци *„да евидентирање залиха ситног инвентара врши у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“*.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и евидентирао је залихе ситног инвентара у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У саставу возног парка Дома здравља „Краљево“ налазе се и возила која су добијена на коришћење по основу Уговора закључених са Градском управом Града Краљева и Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није извршио попис два возила и није их евидентирао у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да предузме мере и активности да у својим пословним књигама евидентира возила у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и евидентирао је возила у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Синтетички konto 016100 – Нематеријална имовина садржи аналитичка конта на којима се књиже компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, патенти, goodwill, трошкови за развој, остала нематеријална основна средства, остала нематеријална имовина, нематеријална имовина у припреми и аванси за нематеријалну имовину.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године мање исказао нематеријалну имовину (konto 016000) јер није евидентирао компјутерски софтвер најмање у износу од 3.928 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да у својим пословним књигама евидентира компјутерски софтвер у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и у својим пословним књигама је евидентирао компјутерски софтвер.

### **6.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000**

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 10.666 хиљада динара.

#### **Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – konto 022000**

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 10.666 хиљада динара.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ приликом спровођења Коначног обрачуна за 2016. годину није извршио умањење утрошака санитарског и медицинског потрошног материјала у износу од 769 хиљада динара утрошеног у току пружања услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. На овај начин Дом здравља „Краљево“ је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од најмање 769 хиљада динара јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказао расходе санитарског и медицинског материјала у износу од 769 хиљада динара који је утрошен за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (*Детаљније описано у Напомени 6.2.1.4. – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

### 6.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао стање финансијске имовине у износу од 49.180 хиљада динара.

Табела број 22: Упоредни преглед финансијске имовине за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –					
Ред. број	Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (1.1+1.2+1.3)	6.480	17.350	10.870
1.1	121000	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	182	9.745	9.563
1.2	122000	Краткорочна потраживања	6.298	6.006	(292)
1.3	123000	Краткорочни пласмани	0	1.599	1.599
2	130000	Активна временска разграничења	23.941	31.830	7.889
3	100000	Финансијска имовина (1+2)	30.421	49.180	18.759

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

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 9.745 хиљада динара.

#### Благајничко пословање – конто 121300

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години усвојио Правилник о благајничком пословању број: 2811 од 29. децембра 2016. године, којим је уредио благајнички пријем готовине, чување, евидентирање и располагање готовином. Благајничко пословање обухвата контролу формалне исправности исправа, обављање готовинских исплата и уплата на благајни, вођење благајничког дневника, састављање благајничких исправа, чување готовине и чување благајничке документације.

Извршена је ревизија благајничког пословања преко динарске благајне и утврђено је да је благајничко пословање у току 2016. године уредно вођено.

#### Краткорочна потраживања – конто 122000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембра 2016. године исказао стање краткорочних потраживања у износу од 6.006 хиљада динара која се у целости односе на потраживања по основу продаје и других потраживања исказаних на конту 122100.



Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

У поступку ревизије на захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дому здравља „Краљево“ је достављена 31 независна конфирмација ради усаглашавања потраживања са купцима у укупном износу од 1.663 хиљаде динара, што чини 95% укупних потраживања од купаца у земљи и државних органа.

Укупно потврђен износ потраживања од купаца путем конфирмација износи 400 хиљада динара, док неусаглашено стање износи 190 хиљада динара. Износ непотврђених потраживања је 1.073 хиљаде динара и односи се на купце у стечају у износу од 690 хиљада динара и потраживања државних органа у износу од 383 хиљаде динара (Описано у Напомени 6.3 – Биланс стања).

Дом здравља „Краљево“ и Фонд за социјално осигурање војних осигураника нису до дана састављања финансијског извештаја извршили усаглашавање потраживања у износу од 383 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години у пословним књигама исказао износ од 366 хиљада динара по основу потраживања од купца Концер „Фабрика вагона“ Краљево. Привредни суд у Краљеву донео је Закључак о листи утврђених и оспорених потраживања на основу извештаја стечајног управника број: 1184 од 20. маја 2016. године којим је оспорио износ од 366 хиљада динара.

### 6.3.3. Обавезе – конто 200000

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао стање обавеза у износу од 39.434 хиљаде динара.

Табела број 23: Упоредни преглед обавеза за 2015. и 2016. годину

– у хиљадама динара –				
Конто	Назив конта	2015. година	2016. година	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	336	/	(336)
250000	Обавезе из пословања	23.941	31.830	7.889
290000	Пасивна временска разграничења	6.298	7.604	1.306
<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>30.575</b>	<b>39.434</b>	<b>8.859</b>

Обавезе према добављачима у Билансу стања (ОП 1203) на дан 31. децембар 2016. године износе 22.611 хиљада динара и евидентиране су на економској класификацији 252100 – добављачи у земљи.

У току ревизије по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дом здравља „Краљево“ је од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2016. године у износу од 22.611 хиљада динара доставио независне

конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 20.855 хиљада динара, што чини 92%.

Спроведеним ревизорским процедурама на основу достављених конфирмација утврђено је да усаглашено стање обавеза према добављачима по основу конфирмација на дан 31. децембар 2016. године износи 17.897 хиљада динара, а неусаглашено стање 2.958 хиљада динара (Описано у Напомени 6.3 – Биланс стања).

#### **6.3.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000**

Дом здравља „Краљево“ је на дан 31. децембар 2016. године исказао стање на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 65.478 хиљада динара.

#### **6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

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

#### **6.5. Извештај о новчаним токовима**

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године – Образац 4, уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим рачунима (динарским и девизним), салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

### **7. Јавне набавке**

Начин и услови набавке добара, услуга или радова од стране наручиоца уређени су и прописани Законом о јавним набавкама. Чланом 134. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Директор Дома здравља „Краљево“ донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије извршена је оцена извршених расхода и издатака Дома здравља „Краљево“ у односу на примену Закона о јавним набавкама.

Табела број 24: Преглед набавки добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

– у хиљадама динара –

Бр.	Конто	Назив добра/услуге/радова	Набавка добара и услуга преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке
1	2	3	4
1	425200	Услуга сервисирања и одржавања возила	3.061
<b>УКУПНО:</b>			<b>3.061</b>



**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је у периоду 01. јануар – 31. август 2016. године извршио набавку услуга сервисирања и одржавања возила у износу од 3.061 хиљаде динара преузимањем обавеза без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и решењима је утврдио лица задужена за праћење реализације уговора чиме је обезбедио да се набавке услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

### **Јавна набавка сервисирања моторних возила 13–4/15**

Одредбама члана 9. став 2. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и да се додела уговора врши у роковима и на начин прописан овим законом са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

Конкурсном документацијом у делу Модела уговора члан 2. унапред је одређена вредност уговора и то у износу процењене вредности јавне набавке из Одлуке о покретању поступка од 4.830 хиљада динара без ПДВ – а.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је закључио Уговоре о јавним набавкама укупне вредности од 4.030 хиљада динара без ПДВ–а, преузимањем обавеза које нису у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је увео контролне поступке којима се обезбеђује да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке.

### **Јавна набавка добара – ауто делови број 14–5/16**

Одредбама члана 9. став 2. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

Конкурсном документацијом у делу Модела уговора члан 2. унапред је одређена вредност уговора у износу процењене вредности јавне набавке из Одлуке о покретању поступка 1.800 хиљада динара без ПДВ – а.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је закључио Уговоре о јавним набавкама укупне вредности од 1.800 хиљада динара без ПДВ–а, преузимањем обавеза које нису у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је увео контролне поступке којима се обезбеђује да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке.

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

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је покренуо поступак јавне набавке добара – ауто делови број: 14–5/16 који није заснован на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, а које би укључило проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и које би било валидно у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да покреће поступке јавних набавки на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, а које би укључило проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и које би било валидно у време покретања поступка“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и покреће поступке јавних набавки на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, а које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и које је валидно у време покретања поступка.

### **Јавна набавка услуга сервисирања возила број: 13–3/16**

Одредбама члана 9. став 2. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

Конкурсном документацијом у делу Модела уговора члан 2. унапред је одређена вредност уговора у износу процењене вредност јавне набавке из Одлуке о покретању поступка од 5.190 хиљада динара без ПДВ – а.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ је закључио Уговоре о јавним набавкама укупне вредности од 4.700 хиљада динара без ПДВ–а, преузимањем обавеза које нису у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци *„да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке“*.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности којима је увео контролне поступке којима се обезбеђује да се набавке добара и услуга спроводе у складу са начелом економичности поступка јавне набавке.

**Налаз:** Модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације за јавну набавку услуга сервисирања возила број: 13–3/16, не садржи одредбу којом је предвиђено 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.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци *„да приликом припреме конкурсне документације у делу модела уговора одредбом предвиди да ће плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години бити реализовано највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години“*.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и приликом припреме конкурсне документације у делу модела уговора одредбом предвиђа да ће се плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години реализовати највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

## 8. Потенцијалне обавезе

Дом здравља „Краљево“ је у 2016. години водио 11 судских спорова, од којих се у десет појављивао као тужена страна, а у једном спору као тужилац.

**НАПОМЕНЕ О РЕВИЗИЈИ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА У ДОМУ  
ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“**

**САДРЖАЈ:**

1. ИНФОРМАЦИОНИ СИСТЕМ ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“ ..... 78

## 1. Информациони систем Дома здравља „Краљево“

Информациони систем Дома здравља „Краљево“ покрива све пословне процесе, а о функционисању информационог система брину два ИТ администратора.

### Прикупљена документација

Приликом израде овог извештаја користили смо:

- 1) документацију добијену од ИТ администратора Дома здравља „Краљево“;
- 2) одговоре на питања које смо поставили ИТ администраторима Дома здравља „Краљево“.

Доминантна платформа на радним станицама је MS Windows.

У употреби су апликативни системи:

- 1) ПХЦ;
- 2) МИФИМИ;
- 3) СИГМА СОФТ;

У 2016. години Дом здравља „Краљево“ је за потребе књиговодства користио софтвер за Интегрално управљање пословањем – МИФИМИ Ниш.

На основу достављених фајлова није било могуће утврдити да ли је дневник главне књиге вођен хронолошки, уредно и ажурно, због тога што не постоје поља са датумима која би се односила на датум књижења, датум документа и датум тј. време рада.

Дом здравља „Краљево“ није извршио процену ризика ИТ технологија, односно није утврдио:

- 1) на који начин ИТ информације утичу на ризик пословања Дома здравља „Краљево“;
- 2) у којој мери информациони систем одговара потребама Дома здравља „Краљево“;
- 3) начин на који информациони систем утиче на очување имовине Дома здравља „Краљево“;
- 4) начин на који информациони систем утиче на ефикасност запослених Дома здравља „Краљево“;
- 5) на који начин ИТ информације утичу на конкурентску способност Дома здравља „Краљево“;
- 6) на који начин информације које настају у информационом систему утичу на понашање особа које доносе одлуке.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ није извршио процену ризика ИТ технологија.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датај препоруци „да усвоји стратегију управљања ризиком ИТ-ја, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Стратегију управљања ризиком информационо комуникационог система којом је уредио начине управљања ризицима ИТ-ја, ажурирања стратегије и контроле ради свођења ризика ИТ-ја на прихватљив ниво.

У Дому здравља „Краљево“ се отварају кориснички налози, а да Дом здравља „Краљево“ нема писану процедуру за отварање корисничких налога.

У раду запослени користе шифру која је дефинисана приликом отварања корисничког налога, па постоји ризик да други запослени претпоставе која је шифра у питању.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ нема писану процедуру за отварање корисничких налога.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датај препоруци „да усвоји писану процедуру за отварање корисничких налога“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је писану процедуру за отварање и одржавање корисничких налога.

Дом здравља „Краљево“ нема успостављен план континуитета пословања која има за циљ да успостави мере опоравка у случају катастрофа, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих катастрофа и да би се осигурало благовремено настављање процеса пословања.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ нема развијен и имплементиран план опоравка у случају катастрофе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датај препоруци „да развију и имплементирају план опоравка у случају катастрофе“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је Радно упутство за превенцију, пријављивање и реаговање на безбедоносне инциденте ИКТ система.

У Дому здравља „Краљево“ се врше измене у софтверским апликацијама, а да Дом здравља „Краљево“ нема писану процедуру за измене у софтверским апликацијама које користи у свом раду и приликом развоја и одржавања софтвера имају приступ „живим“ подацима, а не подацима за тест, што ствара ризик од неовлашћеног увида и измене података у бази осигураника.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ нема писану процедуру за измене у софтверским апликацијама које користи у свом раду.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да усвоји писану процедуру за измене у апликацијама“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и усвојио је писану Процедуру за измене у апликацијама.

**Налаз:** Дом здравља „Краљево“ нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља „Краљево“ и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Дом здравља „Краљево“ је поступио по датој препоруци „да предузме мере и активности како би прибавио потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља „Краљево“ и да усвоји писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера“.

Дом здравља „Краљево“ је, у току поступка ревизије, предузео одговарајуће мере и активности и прибавио је Изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља „Краљево“ и усвојио је писану Процедуру о приступу над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера којом је уредио приступ над подацима од стране тих фирми.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“**

**САДРЖАЈ:**

БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1 .....	83
БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2.....	85
ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3 .....	89
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4 .....	90
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – ОБРАЗАЦ 5 .....	93

**БИЛАНС СТАЊА – Образац 1**  
на дан 31. децембар 2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	51.203	219.103	163.371	55.732
1002	010000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015)</b>	39.652	208.437	163.371	45.066
1003	011000	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)</b>	37.907	206.702	163.371	43.331
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	10.825	55.746	37.890	17.856
1005	011200	Опрема	27.082	150.956	125.481	25.475
1011	014000	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)</b>	1.666	1.666		1.666
1012	014100	Земљиште	1.666	1.666		1.666
1015	015000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)</b>	79	69		69
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	79	69		69
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)</b>	11.551	10.666		10.666
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	11.551	10.666		10.666
1026	022100	Залихе ситног инвентара	3	2		2
1027	022200	Залихе потрошног материјала	11.548	10.664		10.664
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)</b>	30.421	49.180		49.180
1049	120000	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)</b>	6.480	17.350		17.350
1050	121000	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051 + 1053)</b>	182	9.745		9.745
1051	121100	Жиро и текући рачуни	141	9.745		9.745
1053	121300	Благајна	41			
1060	122000	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	6.298	6.006		6.006
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6.298	6.006		6.006
1062	123000	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1063)</b>		1.599		1.599
1063	123100	Краткорочни кредити		1.599		1.599
1067	130000	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	23.941	31.830		31.830
1068	131000	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)</b>	23.941	31.830		31.830
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	16.627	22.611		22.611
1071	131300	Остала активна временска разграничења	7.314	9.219		9.219
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	81.624	268.283	163.371	104.912

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>30.575</b>	<b>39.434</b>
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)</b>	<b>336</b>	
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)</b>	<b>336</b>	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	336	
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)</b>	<b>23.941</b>	<b>31.830</b>
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)</b>	<b>7.314</b>	<b>9.219</b>
1200	251100	Примљени аванси	7.314	9.219
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)</b>	<b>16.627</b>	<b>22.611</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	16.627	22.611
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>6.298</b>	<b>7.604</b>
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215 + 1216)</b>	<b>6.298</b>	<b>7.604</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	109	188
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6.189	7.416
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 – 1230 + 1231 – 1232 + 1233 – 1234)</b>	<b>51.049</b>	<b>65.478</b>
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>51.685</b>	<b>56.506</b>
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 – 1223 + 1224 + 1225 – 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>51.685</b>	<b>56.506</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	39.652	45.066
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	11.551	10.666
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	482	301
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		473
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>		<b>9.411</b>
1230	321122	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>	<b>168</b>	
1231	321311	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>		
1232	321312	<b>Дефицит из ранијих година</b>	<b>468</b>	<b>439</b>
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 – 1236 – 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 – 1235 – 1237)</b>		
1235	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1236	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1238	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>81.624</b>	<b>104.912</b>

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**  
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	620.852	607.753
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	620.618	607.450
2057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)</b>	17.386	23.599
2066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)</b>	17.386	23.599
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	17.386	23.599
2069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	33.118	20.364
2070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2074)</b>	563	408
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	563	408
2077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078 + 2080)</b>	30.248	18.634
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	29.214	18.634
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.034	
2082	743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (2083)</b>	4	145
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	4	145
2089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)</b>	182	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	182	
2092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>	2.121	1.177
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.121	1.177
2094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)</b>	2.288	2.088
2095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	2.288	2.088
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.288	2.088
2099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	556.050	559.483
2100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)</b>	556.050	559.483
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	556.050	559.483
2103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	11.776	1.916
2104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	11.776	1.916
2105	791100	Приходи из буџета	11.776	1.916
2106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107)</b>	234	303
2107	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2110 + 2112)</b>	234	303
2110	812000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)</b>		66
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		66
2112	813000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)</b>	234	237
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	234	237
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	621.354	598.352
2132	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)</b>	618.075	592.348

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)</b>	<b>466.125</b>	<b>461.461</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>370.625</b>	<b>370.842</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	370.625	370.842
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	<b>66.344</b>	<b>66.381</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	44.476	44.502
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	19.088	19.098
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.780	2.781
<b>2140</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>		<b>345</b>
2141	413100	Накнаде у натури		345
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2145 + 2146)</b>	<b>12.279</b>	<b>4.345</b>
2145	414300	Отпремнине и помоћи	12.279	4.315
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		30
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>11.254</b>	<b>12.148</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.254	12.148
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>5.623</b>	<b>7.400</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.623	7.400
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>139.562</b>	<b>126.126</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>44.967</b>	<b>36.637</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.222	993
2158	421200	Енергетске услуге	25.817	23.688
2159	421300	Комуналне услуге	9.618	5.700
2160	421400	Услуге комуникација	3.448	2.607
2161	421500	Трошкови осигурања	2.395	855
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.467	2.789
2163	421900	Остали трошкови		5
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165 + 2167)</b>	<b>1.621</b>	<b>1.174</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.621	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		1.174
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)</b>	<b>11.200</b>	<b>9.944</b>
2172	423200	Компјутерске услуге	2.594	1.707
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.291	2.060
2174	423400	Услуге информисања	47	41
2175	423500	Стручне услуге	718	808
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2.170
2177	423700	Репрезентација	19	37
2178	423900	Остале опште услуге	6.531	3.121
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182)</b>	<b>3</b>	<b>433</b>
2182	424300	Медицинске услуге	3	433
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>10.277</b>	<b>8.467</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	178	1.281
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.099	7.186
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>71.494</b>	<b>69.471</b>
2191	426100	Административни материјал	4.916	6.231
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	263	233
2194	426400	Материјали за саобраћај	17.548	13.646
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		168
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	43.176	45.339
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.089	837
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.502	3.017
<b>2200</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)</b>	<b>482</b>	<b>301</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од</b>	<b>482</b>	<b>301</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>2202 до 2204)</b>		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	25	21
2203	431200	Амортизација опреме	393	246
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	64	34
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216)</b>	<b>113</b>	<b>480</b>
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2218 + 2219)</b>	<b>113</b>	<b>480</b>
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	91	6
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	22	474
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)</b>	<b>984</b>	<b>1.313</b>
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)</b>	<b>984</b>	<b>1.313</b>
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	984	1.313
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291 + 2293 + 2296)</b>	<b>10.809</b>	<b>2.667</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>2.240</b>	<b>528</b>
2288	482100	Остали порези		337
2289	482200	Обавезне таксе	569	149
2290	482300	Новчане казне и пенали	1.671	42
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>569</b>	<b>145</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	569	145
<b>2293</b>	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294)</b>	<b>8.000</b>	
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	8.000	
<b>2296</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)</b>		<b>1.994</b>
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		1.994
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308 + 2309 + 2312)</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.933	
2309	512200	Административна опрема	458	10
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	888	5.994
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) &gt; 0</b>		<b>9.401</b>
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) &gt; 0</b>	<b>502</b>	
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	<b>334</b>	<b>10</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	334	10
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2354		<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)</b>		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2354) &gt; 0 или (2348 – 2347 – 2354) &gt; 0</b>		<b>9.411</b>
2358	321122	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 – 2348 + 2354) &gt; 0</b>	<b>168</b>	
2359		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>		<b>9.411</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		9.411
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3  
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	234	303
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	234	303
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3006 + 3008)	234	303
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		66
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		66
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	234	237
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	234	237
3067		ИЗДАЦИ (3068)	3.279	6.004
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	3.279	6.004
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	3.279	6.004
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3080)	3.279	6.004
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.933	
3077	512200	Административна опрема	458	10
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	888	5.994
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	3.045	5.701

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**  
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)</b>	<b>620.852</b>	<b>607.753</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>620.618</b>	<b>607.450</b>
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)</b>	<b>17.386</b>	<b>23.599</b>
4066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)</b>	<b>17.386</b>	<b>23.599</b>
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	17.386	23.599
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>33.118</b>	<b>20.364</b>
4070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4074)</b>	<b>563</b>	<b>408</b>
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	563	408
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078 + 4080)</b>	<b>30.248</b>	<b>18.634</b>
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	29.214	18.634
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.034	
4082	743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (4083)</b>	<b>4</b>	<b>145</b>
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	4	145
4089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)</b>	<b>182</b>	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	182	
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>2.121</b>	<b>1.177</b>
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2.121	1.177
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)</b>	<b>2.288</b>	<b>2.088</b>
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>2.288</b>	<b>2.088</b>
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.288	2.088
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>556.050</b>	<b>559.483</b>
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)</b>	<b>556.050</b>	<b>559.483</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	556.050	559.483
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>11.776</b>	<b>1.916</b>
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>11.776</b>	<b>1.916</b>
4105	791100	Приходи из буџета	11.776	1.916
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)</b>	<b>234</b>	<b>303</b>
4107	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4110 + 4112)</b>	<b>234</b>	<b>303</b>
4110	812000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)</b>		<b>66</b>
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		66
4112	813000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)</b>	<b>234</b>	<b>237</b>
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	234	237
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)</b>	<b>621.354</b>	<b>598.352</b>
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)</b>	<b>618.075</b>	<b>592.348</b>
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)</b>	<b>466.125</b>	<b>461.461</b>
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>370.625</b>	<b>370.842</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	370.625	370.842
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>66.344</b>	<b>66.381</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	44.476	44.502
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	19.088	19.098
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.780	2.781
<b>4180</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>		<b>345</b>
4181	413100	Накнаде у природи		345
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4185 + 4186)</b>	<b>12.279</b>	<b>4.345</b>
4185	414300	Отпремнине и помоћи	12.279	4.315
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		30
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>11.254</b>	<b>12.148</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.254	12.148
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>5.623</b>	<b>7.400</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.623	7.400
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>139.562</b>	<b>126.126</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>44.967</b>	<b>36.637</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.222	993
4198	421200	Енергетске услуге	25.817	23.688
4199	421300	Комуналне услуге	9.618	5.700
4200	421400	Услуге комуникација	3.448	2.607
4201	421500	Трошкови осигурања	2.395	855
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.467	2.789
4203	421900	Остали трошкови		5
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)</b>	<b>1.621</b>	<b>1.174</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.621	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		1.174
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)</b>	<b>11.200</b>	<b>9.944</b>
4212	423200	Компјутерске услуге	2.594	1.707
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.291	2.060
4214	423400	Услуге информисања	47	41
4215	423500	Стручне услуге	718	808
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2.170
4217	423700	Репрезентација	19	37
4218	423900	Остале опште услуге	6.531	3.121
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222)</b>	<b>3</b>	<b>433</b>
4222	424300	Медицинске услуге	3	433
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>10.277</b>	<b>8.467</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	178	1.281
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.099	7.186
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>71.494</b>	<b>69.471</b>
4231	426100	Административни материјал	4.916	6.231
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	263	233
4234	426400	Материјали за саобраћај	17.548	13.646
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		168
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	43.176	45.339
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.089	837
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.502	3.017
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)</b>	<b>482</b>	<b>301</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)</b>	<b>482</b>	<b>301</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	25	21
4243	431200	Амортизација опреме	393	246
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	64	34
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256)</b>	<b>113</b>	<b>480</b>
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4258 + 4259)</b>	<b>113</b>	<b>480</b>
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	91	6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	22	474
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)</b>	<b>984</b>	<b>1.313</b>
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)</b>	<b>984</b>	<b>1.313</b>
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	984	1.313
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331 + 4336)</b>	<b>10.809</b>	<b>2.667</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>2.240</b>	<b>528</b>
4328	482100	Остали порези		337
4329	482200	Обавезне таксе	569	149
4330	482300	Новчане казне и пенали	1.671	42
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	<b>569</b>	<b>145</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	569	145
<b>4336</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)</b>	<b>8.000</b>	<b>1.994</b>
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	8.000	1.994
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4352)</b>	<b>3.279</b>	<b>6.004</b>
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.933	
4349	512200	Административна опрема	458	10
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	888	5.994
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>		<b>9.401</b>
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>	<b>502</b>	
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>190</b>	<b>182</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>633.241</b>	<b>617.068</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	12.389	9.315
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>633.249</b>	<b>607.505</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	482	301
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	12.377	9.454
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>182</b>	<b>9.745</b>

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5**  
у периоду 01. јануар – 31. децембар 2016. 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		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	632.070	607.753	1.916		23.599	561.979		20.259
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	631.670	607.450	1.916		23.599	561.979		19.956
5057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)</b>	23.950	23.599			23.599			
5066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)</b>	23.950	23.599			23.599			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	23.950	23.599			23.599			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>	22.452	20.364				408		19.956
5070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5074)</b>	900	408				408		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	900	408				408		
5077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)</b>	19.500	18.634						18.634
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	19.500	18.634						18.634
5082	743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (5083)</b>	150	145						145
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела	150	145						145
5089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)</b>	2							
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2							
5092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>	1.900	1.177						1.177
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.900	1.177						1.177

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
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	2.473	2.088				2.088		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	2.473	2.088				2.088		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.473	2.088				2.088		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	580.730	559.483				559.483		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	580.730	559.483				559.483		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	580.730	559.483				559.483		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	2.065	1.916	1.916					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	2.065	1.916	1.916					
5105	791100	Приходи из буџета	2.065	1.916	1.916					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	400	303						303
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5110 + 5112)	400	303						303
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	70	66						66
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	70	66						66
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	330	237						237
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	330	237						237
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	632.070	607.753	1.916		23.599	561.979		20.259

## 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)	632.070	598.352	1.916		23.605	552.326		20.505
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5293 + 5324)	625.850	592.348	870		18.657	552.326		20.495
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	465.281	461.461	870		5.820	439.869		14.902
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	373.474	370.842			4.550	354.330		11.962
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	373.474	370.842			4.550	354.330		11.962
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	66.852	66.381			814	63.425		2.142
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	44.817	44.502			546	42.520		1.436
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	19.234	19.098			234	18.248		616
5180	412300	Допринос за незапосленост	2.801	2.781			34	2.657		90
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	345	345			345			
5182	413100	Накнаде у природи	345	345			345			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5186 + 5187)	4.820	4.345	870			3.445		30
5186	414300	Отпремнине и помоћи	4.770	4.315	870			3.445		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	50	30						30
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	12.160	12.148			111	11.394		643
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	12.160	12.148			111	11.394		643
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	7.630	7.400				7.275		125
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.630	7.400				7.275		125
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	155.770	126.126			10.289	111.235		4.602
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	47.055	36.637			5.612	29.435		1.590

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
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.050	993				878		115
5199	421200	Енергетске услуге	28.503	23.688				23.688		
5200	421300	Комуналне услуге	9.284	5.700			3.184	2.516		
5201	421400	Услуге комуникација	2.970	2.607				1.498		1.109
5202	421500	Трошкови осигурања	2.200	855				855		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.033	2.789			2.428			361
5204	421900	Остали трошкови	15	5						5
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5208)</b>	<b>1.200</b>	<b>1.174</b>				<b>753</b>		<b>421</b>
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.200	1.174				753		421
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)</b>	<b>12.811</b>	<b>9.944</b>				<b>8.007</b>		<b>1.937</b>
5213	423200	Компјутерске услуге	2.256	1.707				1.707		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.180	2.060				2.010		50
5215	423400	Услуге информисања	52	41				32		9
5216	423500	Стручне услуге	1.100	808						808
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.800	2.170				2.170		
5218	423700	Репрезентација	50	37						37
5219	423900	Остале опште услуге	4.373	3.121				2.088		1.033
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223)</b>	<b>650</b>	<b>433</b>				<b>433</b>		
5223	424300	Медицинске услуге	650	433				433		
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>10.930</b>	<b>8.467</b>			<b>900</b>	<b>7.567</b>		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.030	1.281				1.281		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.900	7.186			900	6.286		
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>83.124</b>	<b>69.471</b>			<b>3.777</b>	<b>65.040</b>		<b>654</b>
5232	426100	Административни материјал	6.577	6.231			3.777	2.438		16
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	233				233		
5235	426400	Материјали за саобраћај	17.290	13.646				13.606		40
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	292	168				168		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	52.790	45.339				44.741		598
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и	1.758	837				837		



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
		угоститељство								
5240	426900	Материјали за посебне намене	3.917	3.017				3.017		
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)</b>		<b>301</b>						<b>301</b>
<b>5242</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>		<b>301</b>						<b>301</b>
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		21						21
5244	431200	Амортизација опреме		246						246
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		34						34
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)</b>	<b>550</b>	<b>480</b>						<b>480</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5259 + 5260)</b>	<b>550</b>	<b>480</b>						<b>480</b>
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	50	6						6
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	500	474						474
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)</b>	<b>1.370</b>	<b>1.313</b>			<b>554</b>	<b>759</b>		
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)</b>	<b>1.370</b>	<b>1.313</b>			<b>554</b>	<b>759</b>		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.370	1.313			554	759		
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332 + 5337)</b>	<b>2.879</b>	<b>2.667</b>			<b>1.994</b>	<b>463</b>		<b>210</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>675</b>	<b>528</b>				<b>463</b>		<b>65</b>
5329	482100	Остали порези	400	337				337		
5330	482200	Обавезне таксе	225	149				126		23
5331	482300	Новчане казне и пенали	50	42						42
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>210</b>	<b>145</b>						<b>145</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	210	145						145
<b>5337</b>	<b>485000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)</b>	<b>1.994</b>	<b>1.994</b>			<b>1.994</b>			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету	1.994	1.994			1.994			

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
		нанетих од стране државних органа								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	6.220	6.004	1.046		4.948			10
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	6.220	6.004	1.046		4.948			10
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5350 + 5353)	6.220	6.004	1.046		4.948			10
5350	512200	Административна опрема	20	10						10
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	6.200	5.994	1.046		4.948			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	632.070	598.352	1.916		23.605	552.326		20.505

### 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)	632.070	607.753	1.916		23.599	561.979		20.259
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	632.070	598.352	1.916		23.605	552.326		20.505
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		9.401				9.653		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0					6			246
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0		9.401				9.653		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0					6			246