



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА УЖИЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ,
СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400 - 1127/2014 – 05/9
Београд, 25. децембар 2014. године**



Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна	2
II Извештај о <i>правилности</i> пословања.....	4
ПРИЛОГ I - КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ, СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	23
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА УЖИЦЕ	99



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР УЖИЦЕ, УЖИЦЕ

І Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна

Извршили смо ревизију посебних ставки завршног рачуна Здравственог центра Ужице које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000, расходима за запослене (конто економске класификације 410000) текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁷ и Статутом Здравственог центра Ужице. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна које приказују финансијске информације о другим приходима (конто економске класификације 740000, расходима за запослене (конто економске класификације 410000) текућим поправкама и одржавању (конто економске класификације 425000) и система интерних контрола и интерне ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да посебне ставке завршног рачуна не садрже материјално значајне погрешне исказе.

У овом случају коришћен је Међународни стандард ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. и 108/2013

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013 и 120/2013

⁸ „Службени гласник РС“, број 9/2009



Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Основ за изражавање мишљења са резервом

1. Здравствени центар Ужице је неправилно контирао текуће расходе у износу од 12.103 хиљада динара и текуће приходе у износу од 9.052 хиљада динара, тако да је:
 - преценио расходе текуће поправке и одржавање у износу од 12.037 хиљада динара и накнаду трошкова за запослене у износу од 66 хиљада динара, и потценио издатке за капитално одржавање зграда и у износу од 12.103 хиљада динара,
 - преценио приходе од продаје добара и услуга у износу од 7.905 хиљада динара, мешовите и неодређене приходе у износу од 1.147 хиљада динара и потценио расходе за сталне трошкове у износу од 3.775 хиљада динара, трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 4.130 хиљада динара, приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи у износу од 948 хиљада динара и приходе из буџета у износу од 199 хиљада динара
2. У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у поузданост евидентирања података о насталим трансакцијама и састављање извештаја на готовинској основи. Због недоследне примене готовинске основе за вођење буџетског књиговодства, Здравствени центар Ужице је:
 - преценио расходе за социјална давања запосленима у износу од 598 хиљада динара, накнаде трошкова запосленима у износу од 114 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.721 хиљада динара и
 - потценио плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 3.655 хиљада динара, социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 618 хиљада динара и награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 212 хиљада динара
3. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Здравствени центар Ужице је нетачно исказао утрошак средстава у износу од 7.518 хиљада динара исказан на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката према изворима финансирања, тако што је извршене расходе и издатке из средстава буџета Општине Прибој исказао као извршење из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.044 хиљада динара и осталих извора у износу од 3.474 хиљада динара.



Више детаља наведено је у Прилогу I овог извештаја – Кључни налази, препоруке и мере предузете у поступку ревизије.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на посебне ставке Завршног рачуна Здравственог центра Ужице имају питања наведена у основу за изражавање мишљења са резервом, посебне ставке Завршног рачуна Здравственог центра Ужице (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) су по свим материјално значајним аспектима, припремљене у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања.

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Здравственог центра Ужице за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у посебне ставке Завршног рачуна Здравственог центра Ужице за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у Завршни рачун, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама завршног рачуна субјекта ревизије за 2013. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у посебним ставкама Завршног рачуна, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима. Осим наведеног наша одговорност је изражавање мишљења о систему интерних контрола и интерне ревизије у смислу да ли обезбеђују разумно уверавање да ће се циљеви субјекта ревизије остварити кроз пословање у складу са прописима и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Здравствени центар Ужице је у 2013. години неправилно преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 20.630 хиљада динара, и то:
 - преузео обавезе и извршио расходе за запослене у већем износу од прописаног за 17.145 хиљада динара, непоштовањем одредби Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконским актима донетим на основу овог закона,



- извршио расходе за текуће поправке и одржавање, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки најмање у износу од 3.485 хиљада динара.
- 2. Здравствени центар Ужице је, у 2013. години, остварио 3.434 хиљада динара прихода који нису у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити и подзаконским актима донетим на основу њих, и то:
 - приходе од обављања угоститељске делатности у износу од 2.445 хиљада динара;
 - приходе од наплате паркирања возила на земљишту које се налази у кругу Опште болнице Ужице у износу од 989 хиљада динара.
- 3. Здравствени центар Ужице није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код исплате расхода за запослене, текућих поправки и одржавања, наплаћивања прихода и нетачног приказивања обрачунских расхода у спроведеном коначном обрачуну за 2013. годину. Здравствени центар Ужице је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2013. годину исказао расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 32.976 хиљада динара.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог извештаја – Кључни налази, препоруке и мере предузете у поступку ревизије.

Мишљење са резервом на правилност пословања

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на информације приказане у посебним ставкама завршног рачуна субјекта ревизије на дан 31.12.2013. године имају чињенице наведене у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, посебне ставке Завршног рачуна Здравственог центра Ужице (740000 – Други приходи, 410000 – Расходи за запослене и 425000 – Текуће поправке и одржавање) и систем интерних контрола и интерне ревизије, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији који их уређују, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Скретање пажње

Не изражавајући даљу резерву, скрећемо пажњу на следеће:

1. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/2001,, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014) није усклађена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, број 43/2006).

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано је да су организационе јединице опште болнице сектори и службе, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим



запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се запослени у општим болницама (руководиоци, начелници служби и болничких одељења...).

2. Здравствени центар Ужице је, на основу инструкције Републичког фонда за здравствено осигурање, обрачунао и платио доприносе на остале награде запосленима у износу од 7.969 хиљада динара и више исплатио порез на доходак грађана у износу од 540 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање у коме је утврђено да је основица за доприносе 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 (*Описано у Напомени 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима*).
3. Здравствене установе из састава Здравственог центра Ужице још увек нису започеле са самосталним пословањем, због кашњења у преузимању оснивачких права. За Дом здравља Сјеница и Општу болницу Прибој нису донете одлуке о оснивању, док су одлуке о оснивању за поједине организационе јединице Здравственог центра Ужице донете након истека рока прописаног чланом 266. став 1. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 1.1. Оснивање и делатност Здравственог центра Ужице*).

Генерални државни ревизор

25. децембар 2014. године

Радослав Сретеновић



**КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1 Кључни налази у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину.....	9
2 Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину.....	10
3 Кључни налази у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије	11
4 Резиме датих препорука у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерне ревизије и интерне контроле	16
5 Предузете мере у поступку ревизије.....	19



1 Кључни налази у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину

Здравствени центар Ужице је у 2013. години:

1. преценио расходе:

- на конту 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 598 хиљада динара,
- на конту 415000 – Накнада трошкова за запослене у износу од 114 хиљада динара и
- на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.721 хиљаду динара,

и потценио расходе:

- на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде у износу од 3.655 хиљада динара,
- на конту 412000 – Социјални доприноси на терет запосленог у износу од 618 хиљада динара и
- расходе на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи за 212 хиљада динара,

због тога што није доследно примењивао готовинску основу за вођење буџетског књиговодства (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*).

2. преценио расходе на конту 415100 – Накнада трошкова за запослене у износу од 66 хиљада динара, расходе на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 9.097 хиљада динара, 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.940 хиљада динара и потценио издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – konto 511300 у износу од 12.103 хиљада динара, тако што је:

- исплату обавеза за адаптацију и доградњу простора за потребе дијализе у ОБ Прибој Здравственог центра Ужице у износу од 9.944 хиљада динара евидентирао на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката,
- исплату расхода и издатака за одржавање зграда и објеката у износу од 2.940 хиљада динара евидентирао на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме,
- извршене расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 66 хиљада динара евидентирао на конту 415100 – Накнада трошкова за запослене, уместо на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (*Описано у Напоменама: 4.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме*);

3. преценио приходе на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике за 7.905 хиљада динара и расходе на конту 421000 – Стални трошкови за 3.775 хиљада динара и потценио Трансфере од буџетских корисника на истом нивоу – konto 781100 за износ од 4.130 хиљада динара, тако што је:

- исказао као сопствени приход од здравствених услуга износ од 4.130 хиљада динара које је наплатио од осигураника Републичког фонда за



- здравствено осигурање по основу учешћа у трошковима лечења до пуног износа (партиципација),
- износ од 3.775 хиљада динара остварен по основу рефундације расхода за енергетске и комуналне услуге исказао као приходе од продаје добара и услуга (*Описано у Напоменама 4.3.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга и 4.3.1.2. Приходи од закупнине*);
4. преценио приходе на конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања за износ од 1.147 хиљада динара и потценио Приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи – konto 743000 за 948 хиљада динара и Приходе из буџета – konto 791100 за 199 хиљада динара, тако што је приходе од новчаних казни за прекршаје и средства остварена трансфером од Општине Пожега евидентирао на погрешном конту економске класификације (*Описано у Напоменама: 4.3.2. Новчане казне и одузета имовинска корист – konto 743000 и 4.3.4.2. Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања*).
5. у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 нетачно исказао утрошак средстава у износу од 7.518 хиљада динара по конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката према изворима финансирања, тако што је извршене расходе и издатке из средстава буџета Општине Прибој исказао као утрошак из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.044 хиљада динара и осталих извора у износу од 3.474 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката*).

2 Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину

Препоручује се Здравственом центру Ужице:

1. да предузме мере којима ће обезбедити доследну примену утврђене основе за вођење буџетског књиговодства како би омогућио припрему финансијских извештаја на принципима готовинске основе, као и да обезбеди књижење само насталих пословних промена, на основу валидних рачуноводствених исправа (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*);
2. да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за текуће поправке и одржавања, рефундације трошкова енергетских услуга и издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напоменама: 4.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме и 4.3.1.1. Приходи од закупнине*);
3. да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање прихода од наплате учешћа осигураника у трошковима лечења до пуног износа здравствених услуга, средства остварена од наплате новчаних казни и накнаду штете наплатом полисе осигурања врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напоменама: 4.3.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга, 4.3.2. Новчане казне и одузета имовинска корист – konto 743000 и 4.3.4.2. Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања*);



4. да предузме мере којима ће обезбедити да се у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 подаци исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног (*Описано у Напомени 4.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката*).

3 Кључни налази у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерних контрола и интерне ревизије:

1. Здравствени центар Ужице је преузео обавезе и извршио расходе са консолидованог рачуна трезора Републике Србије који нису у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима у износу од 29.139 хиљада динара, и то:

а) Законом о платама у државним органима и јавним службама

- јер је више извршио расходе за исплату додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) у износу од 10.297 хиљада динара због тога што је обрачун додатка вршио на вредност основице у коју је укључена и вредност додатака на плату и накнаде плате за време стручног усавршавања, што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Додаци на плату*).
- јер је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2.799 хиљада динара на име накнаде за рад уговореним радницима приликом пружања здравствених услуга хитне коронарографије, катетеризације и ревакуларизације миокарда и лечења акутног исхемијског можданог удара, што није у складу са одредбама члана 2. и 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 4.1.1.3. Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2013. годину*).

б) Законом о јавним набавкама

- јер је преузео обавезе у износу од 404 хиљада динара и извршио расходе у износу од 320 хиљада динара на основу закљученог уговора након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, а да у поступку није прибављен адекватан доказ да набавку може испунити само један понуђач, што није у складу са чланом 24. Закона о јавним набавкама и
- јер је извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.165 хиљада динара на основу уговора о текућем одржавању опреме који су закључени са понуђачима који су поднели неисправне понуде, што није у складу са одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама (*Описано у Напомени 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме*);

в) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

- јер је преузео обавезе и извршио расходе за плате 20 запослених, у износу већем за 968 хиљада динара, одређивањем коефицијента већег од прописаног, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13. и чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата



запослених у јавним службама (*Описано у Напомени 4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада*);

г) Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија

- јер је више извршио расходе за исплату додатка на плату по основу приправности у износу од 2.561 хиљаду динара због тога што је обрачун додатка вршио применом процента већег од прописаног, што није у складу са одредбама члана 103. Посебног колективног уговора за запослене у здравственим установама чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Додаци на плату*).
- јер је преузео обавезе и извршио расходе за исплату увећања плате председницима репрезентативних синдиката у износу од 520 хиљада динара већем од прописаног Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напомени 4.1.1.4. Накнада плате и увећање плате синдикалним представницима*).

2. Здравствени центар Ужице је остварио приходе у износу од 3.434 хиљада динара који нису у складу са прописима, тако што је:

- вршио наплату паркирања возила на земљишту које се налази у кругу Опште болнице Ужице и на тај начин остварио приходе у износу од 989 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 13. Закона о буџетском систему и члана 159. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 4.3.4.1. приходи од паркирања возила у кругу Опште болнице Ужице*) и
- обављао угоститељску делатност, што није у складу са одредбама чл. 90. и 159. Закона о здравственој заштити и на тај начин остварио приходе у износу од 2.445 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.1.3. остали приходи од продаје добара и услуга*).

3. Здравствени центар Ужице није успоставио систем финансијског управљања и контроле, а нарочито:

- није донео План за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле;
- није усвојио стратегију управљања ризицима и
- није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију,

што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (*Описано у Напоменама: 3.1. Финансијско управљање и контрола у Здравственом центру Ужице, 3.1.2. Управљање ризицима и 3.1.5. Праћење и процена система и извештавање о извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле*).



4. Здравствени центар Ужице није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени 3.2. Интерна ревизија*).
5. Здравствени центар Ужице је пружао услуге пацијентима на лични захтев и по захтеву послодаваца коришћењем капацитета (простора, опреме и кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање и на тај начин Здравствени центар Ужице је остварио приходе у износу од 51.234 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга*).
6. Здравствени центар Ужице је остварио приходе од закупа у укупном износу од 7.597 хиљада динара, по основу уговора за које није претходно прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп дела непокретности у јавној својини и није спровео поступке јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије и Закона о јавној својини (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Приходи од закупнине*).
7. Здравствени центар Ужице није фактурисао услугу закупа у износу од 115 хиљада динара и није исказао обавезу за порез у пореској пријави нити је платио порез на додату вредност у укупном износу од 23 хиљаде динара, за пружене услуге закупа, што није у складу са Законом о порезу на додату вредност (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Приходи од закупнине*).
8. Здравствени центар Ужице за остварена средства од донације у укупном износу од 4.107 хиљада динара, није поднео пореску пријаву Пореској управи у року од 30 дана од дана настанка пореске обавезе, што није у складу са одредбама члана 35. Закона о порезима на имовину и за остварена средства од донације у износу од 107 хиљада динара није закључио уговор о донацији у писаној форми, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 45. Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000*).
9. Здравствени центар Ужице је током 2013. године вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини од три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији, независно од тога да ли је за запосленог повољнија исплата у висини три просечне зараде у Здравственом центру Ужице или личног просека, што није у складу са чланом 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. На овај начин Здравствени центар Ужице је мање извршио расходе за отпремнину у износу од 3.093 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.1.3. Социјална давања запосленима – konto 414000*).
10. Здравствени центар Ужице обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада врши без претходно решењем утврђеног права и висине припадајуће



накнаде, што није у складу са одредбама чл. 192. и 193. Закона о раду (*Описано у Напомени 4.1.4.1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада*).

11. Унутрашња организација Здравственог центра Ужице прописана Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице нису међусобно усаглашене и нису усаглашене са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Описано у Напомени 1.3. Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места у Здравственом центру Ужице*).
12. Здравствени центар Ужице током 2013. године није обрачунавао нити је у структури плата запослених који пружају услуге здравствене заштите на секундарном нивоу исказивао део плате по основу радног учинка. Здравствени центар Ужице није у 2013. 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 секундарном нивоу почев од 1. октобра 2013. године, што није у складу са одредбама чл. 3.–5а., 18. 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 (*Описано у Напомени 4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада*).
13. Програм за обрачун плата, накнада и додатака на плату у Здравственом центру Ужице није током 2013. године био усклађен са прописима којима је регулисан обрачун плате и додатака на плату запосленима у здравственим установама, зато што:
 - је обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) вршен на вредност основице у коју су урачунати и додаци на плату,
 - је обрачун додатка на плату за приправност вршен применом процента од 25%, уместо прописаних 10%,
 - не обезбеђује податке за класификацију расхода аналитичког конта 411110 – Плате, додаци и накнаде запослених на прописана субаналитичка конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*).
14. Здравствени центар Ужице није тачно исказао податке о уплаћеном порезу и доприносима за пензијско и инвалидско осигурање запослених у поднетој ППП пријави за 2013. годину (*Описано у Напомени 4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).
15. Здравствени центар Ужице није обезбедио ефикасност и функционалност контролних активности у ревидираним областима, при чему нарочито:
 - није успоставио ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна и контроле обрачуна плата и других примања и усаглашавање података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања,
 - није обезбедио да уговор о раду, анекс уговора о раду и решење о утврђивању коефицијента за обрачун плате исказују структуру плате 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,

- није вршио обрачун накнаде представницима синдиката у складу са одредбама члана 101. Посебног колективног уговора,
- није препознао ризик и није установио одговарајуће процедуре и контролне поступке који се односе на:
 - руковање готовином, поступак задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације и остваривање прихода;
 - фактурисање услуга;
 - евидентирање пословних трансакција у прописаном року и
 - исказивање обрачунских расхода приликом спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Описано у Напоменама: 3.1.3. Контролне активности*).

16. Здравствени центар Ужице је током 2013. године фактурисао Републичком фонду за здравствено осигурање и трошкове пружених здравствених услуга безболног порођаја које је претходно наплатио од лица и у спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину исказао обрачунске расходе настале у вези са пружањем здравствених услуга уговореним са Републичким фондом за здравствено осигурање у већем износу за 32.976 хиљада динара, што није у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину (*Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање*).

17. Здравствени центар Ужице за измену елемената уговора о одржавању који су закључени на неодређено време пре ступања на снагу Закона о јавним набавкама није спровео поступак у складу са Законом о јавним набавкама (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*).

18. Здравствени центар Ужице је основу уговора о коришћењу средстава превентиве Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд издао две бланко соло менице са доспећем „по виђењу“ и клаузулом „без протеста“ као гаранцију да ће, између осталог, вратити износ добијених средстава превентиве увећан за законску затезну камату у случају да једнострано раскине вишегодишњи уговор о осигурању имовине и лица који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (*Описано у Напомени 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*).

19. Здравствени центар Ужице на својој интернет страници не објављује информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, податке о изабраним лекарима, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему (*Описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација*).



20. Утврђено је да Министарство здравља Републике Србије није именovalo чланове органа управљања Здравственог центра Ужице након истека мандата:

- члановима управног и надзорног одбора из реда запослених у марту 2012. године,
- председнику и члановима управног одбора – представницима оснивача у октобру 2013. године,
- члану надзорног одбора - представнику оснивача у октобру 2013. године, што није у складу са одредбама члана 130. ст. 4. и 5. Закона о здравственој заштити (*Описано у Напомени 1.2. Органи Здравственог центра Ужице*).

4 Резиме датих препорука у ревизији правилности посебних ставки Завршног рачуна за 2013. годину и система интерне ревизије и интерне контроле

Препоручује се Здравственом центру Ужице да предузме мере на отклањању уочених неправилности:

1. Да унутрашњу организацију прописану Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице усагласи са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; да усагласи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ужице са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да закључи анексе уговора о раду или нове уговоре о раду са запосленима којима је погрешно одређен коефицијент за обрачун плате и донесе нова решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате и исте усагласи са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напоменама: 1.3. Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места у Здравственом центру Ужице и 4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада*).
2. Да усвоји процедуру за обрачун и исплату плата и накнада запослених и обезбеди примену исте тако да обрачун плата и других примања усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконским актима донетим на основу њега и дефинише обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун (*Описано у Напоменама: 3.1.3. Контролне активности и 4.1.1.3. Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2013. годину*).
3. Да обрачун плате запосленима у организацијским деловима установе у којима се обавља делатност на секундарном нивоу врши у складу са одредбама чл. 3. – 19. 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 (*Описано у Напомени 4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада*).
4. Да обрачун и уплату пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана; да увећање месечне плате председнику, односно поверенику органа репрезентативног синдиката врши у



- складу са одредбама члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Описано у Напоменама: 4.1.1.4. Накнада плате и увећање плате синдикалним представницима и 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима*).
5. Да средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање; да изврши исправку поднете ППП пријаве за 2013. годину тако што у истој неће бити приказани подаци о обрачунатим а неисплаћеним порезима и доприносима из 2013. године (*Описано у Напоменама: 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима и 4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).
 6. Да давање у закуп непокретности у јавној својини над којима има право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда; да изврши фактурисање услуга закупа, искаже и плати порез на додату вредност у вези са реализацијом уговора о закупу 0404 број: 2243 од 27.04.2012. године, у складу са Законом о порезу на додату вредност; да поднесе пореску пријаву за средства остварена донацијом (*Описано у Напоменама: 4.3.1.1. Приходи од закупнине и 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*).
 7. Да преузимање обавеза и извршавање расхода врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему, на основу писаног уговора и након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама (*Описано у Напомени 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме*).
 8. Да предузме мере да се здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем као и здравствене услуге које се пружају на лични захтев не пружају коришћењем капацитета уговорених са Републичком фонду за здравствено осигурање (*Описано у Напомени 4.3.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга*).
 9. Да предузме мере на успостављању и примени контролних активности које ће обезбедити да се:
 - 9.1. за уговоре који су закључени пре ступања на снагу Закона о јавним набавкама измене уговорних одредби врши применом Закона о јавним набавкама,
 - 9.2. за средства остварена од донација закључује уговор о донацији у складу са Законом о буџетском систему и подноси пријаву Пореској управи у складу са Законом о порезима на имовину (*Описано у Напоменама: 3.1.3. Контролне активности и 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*).
 10. Да покрене поступак закључења анекса уговора о коришћењу средстава превентиве са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд којим би се брисале одредбе уговора којима су прописују обавезе Здравственог центра Ужице у вези са извршењем уговора о осигурању имовине и лица; (*Описано у Напомени 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*).



11. Да поступи у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, тако што ће:
 - 11.1. да усвоји План активности за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле,
 - 11.2. да усвоји Стратегију управљања ризиком,
 - 11.3. да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију *(Описано у Напоменама: 3.1. Финансијско управљање и контрола у Здравственом центру Ужице, 3.1.5. Праћење и процена система и извештавање о извештавању о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и 3.1.2. Управљање ризицима)*.
12. Да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору *(Описано у Напомени 3.2. Интерна ревизија)*.
13. Да на својој интернет страници објављује податке у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима *(Описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација)*.
14. Да предузме мере којима ће обезбедити да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају *(Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем)*.
15. Да предузме мере којима ће обезбедити:
 - 15.1. да се о правима запослених решава на начин утврђен одредбама члана 192. и 193. Закона о раду;
 - 15.2. израду уговора о раду, анекса уговора о раду и решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате 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,
 - 15.3. доношење решења о праву на исплату отпремнине запосленима при одласку у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Законом о раду *(Описано у Напоменама: 4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада, 4.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000, 4.1.4.1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада)*.
16. Да успостави и обезбеди примену интерних контролних поступака који ће обезбедити:
 - 16.1. поштовање прописа у руковању готовином, фактурисању услуга и евидентирању пословних трансакција у прописаном року, као и да одреди лица одговорна за контролу,



- 16.2. да се обрачун накнаде представницима синдиката за време обављања синдикалних активности врши на начин прописан за обрачун накнаде плате,
 - 16.3. да се издавање меница или преузимање других обавеза не врши за сврхе које нису прописане Законом о буџетском систему и другим прописима (*Описано у Напоменама: 3.1.3. Контролне активности и 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица*).
17. Да упути захтев за именовање чланова органа управљања којима је истекао мандат (*Описано у Напомени 1.2. Органи Здравственог центра Ужице*).

5 Предузете мере у поступку ревизије

Здравствени центар Ужице је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Здравствени центар Ужице је у поступку ревизије, дана 17.07.2014. године, поднео надлежној Пореској управи пореску пријаву за средства остварена по Уговорима број: 0404-2473 од 12.03.2013. године 0404-2017 од 09.04.2013. године у укупном износу од 4.000 хиљада динара (*Описано у Напомени 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000*).
2. Здравствени центар Ужице је у току поступка ревизије, на основу Одлуке директора Здравственог центра Ужице о обустављању наплате паркирања моторних возила 0106 број 7792 од 20.06.2014. године, престао да врши наплату паркирања моторних возила у кругу Опште болнице Ужице почев од 20.06.2014. године (*Описано у Напомени 4.3.4.1. Приходи од паркирања возила у кругу Опште болнице Ужице*).

Здравствени центар Ужице је у поступку ревизије прихватио и предузео мере и активности за примену следећих препорука:

1. да предузме мере којима ће обезбедити да се Републичком фонду за здравствено осигурање не фактуришу трошкови услуга пружених на лични захтев лица.
Здравствени центар Ужице је Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за златиборски округ Ужице доставио допис 0504 број 13011 од 02.12.2014. године којим је обавестио Републички фонд за здравствено осигурање да је током 2013. године грешком фактурисао здравствене услуге безболног порођаја за 136 пацијента у укупном износу од 832 хиљада динара (*Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање*);
2. да предузме мере којима ће обезбедити доследну примену утврђене основе за вођење буџетског књиговодства како би омогућио припрему финансијских извештаја на принципима готовинске основе; да предузме мере којима ће обезбедити да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство и да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Здравствени центар Ужице је извршио измену програма за финансијско књиговодство и трансфер података и свим организационим јединицама 2014. године упутио Инструкцију за обрачун и исплату примања запослених Број: 0504-12733 од 21. новембра 2014. године којим се регулише начин евидентирања обавеза по основу зарада и других личних примања, Инструкцију за књижење Број: 0504-12544 од 11. новембра 2014. године, акт са инструкцијом за контролу свих исплата и допис број 0407-11719 од 17. октобра 2014. године којим се све организационе јединице обавезују да све настале књиговодствене промене евидентирају у законском року и организационе јединице обавезују на вођење помоћних евиденција из којих се може утврдити ток кретања документације. Здравствени центар Ужице је дописом Број 0106-14469 од 24. децембра 2014. године доставио Рекапитулацију обрачуна зарада за контирање, која садржи везу врста примања са одговарајућим контом економске класификације из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. *да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.*

Директор Здравственог центра Ужице донео је Одлуку о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице 0106 број 12842 од 21.11.2014. године којим је систематизовано радно место интерног ревизора и закључивањем анекса уговора о раду 0404 број 445 од 02.12.2014. године попунио радно место интерног ревизора на нивоу Здравственог центра Ужице (*Описано у Напомени 3.2. Интерна ревизија*);

3. *да закључи анексе уговора о раду или нове уговоре о раду са запосленима којима је погрешно одређен коефицијент за обрачун плате и донесе нова решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате и исте усагласи са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

Директор Здравственог центра Ужице је упутио свим организационим целинама Здравственог центра Ужице допис 0407 број 13021 од 02.12.2014. године којим је стручним службама и директорима организационих јединица Здравственог центра Ужице наложено отклањање уочених неправилности, као и истих или сличних неправилности код других запослених. Здравствени центар Ужице је доставио доказе о отклањању неправилности код седам запослених (*Описано у Напомени 4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада*);

4. *да донесе акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка запосленима у организацијским деловима установе у којима се обавља делатност на секундарном нивоу.*

Директор Здравственог центра Ужице донео је Одлуку 0106 број 12911 од 28.11.2014. године којом је утврђен начин вредновања радног учинка запослених који обављају делатност на секундарном нивоу здравствене заштите, која се примењује почев од обрачуна плате за месец новембар 2014. године (*Описано у Напомени 4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада*);

5. *да обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена по основу приправности обрачунава и исплату врши применом прописаног процента увећања плате.*



Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и извршио одговарајуће измене у начину обрачуна плата и програму за обрачун плата након којих се приправност обрачунава у износу од 10% од вредности радног сата (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Додаци на плату*);

6. *да обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врши применом прописаних стопа увећања на основуцу коју чини вредност укупно ефективно извршених сати у текућем месецу, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и извршио одговарајуће измене у начину обрачуна плата и програму за обрачун плата након којих се обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врши применом прописаних стопа увећања на основуцу коју чини вредност ефективних сати рада, без додатака (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Додаци на плату*);

7. *да за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене.*

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и Пореској управи – Регионалном центру Крагујевац - филијала Ужице дана 02.12.2014. године доставио измењену пореску пријаву обрачунатог пореза на доходак на обрасцу ОПЈ-1 и захтев за сторнирање образаца ПП ОД по којима је извршена уплата доприноса за обавезно социјално осигурање (*Описано у Напомени 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима*);

8. *да давање у закуп непокретности у јавној својини над којима има право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.*

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и предузео мере да се давање у закуп непокретности у јавној својини над којима има право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини. Као доказ поступања по препоруци Здравствени центар Ужице је доставио допис директора Здравственог центра Ужице 0401 број 12283 од 05.11.2014. године којим се овлашћена лица у Здравственом центру Ужице обавезују да се приликом спровођења поступака и радњи ради издавања у закуп непокретности у јавној својини придржавају одредби Закона о јавној својини. Здравствени центар се обратио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије захтевима за прибављање сагласности за издавање у закуп непокретности и дела непокретности 0407 број 12415 од 10.11.2014. године и 0407 број 13020 од 02.12.2014. године (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Приходи од закупнине*);

9. *да покрене поступак закључења анекса уговора о коришћењу средстава превентиве са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд којим би се брисале одредбе уговора којима су прописују обавезе Здравственог центра Ужице у вези са извршењем уговора о осигурању имовине и лица.*

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и иницирао поступак закључења анекса уговора о коришћењу средстава превентиве са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд. Као доказ поступања по препоруци



Здравствени центар Ужице је доставио допис Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд којом су враћене менице издате на име обезбеђења извршења уговорних обавеза Здравственог центра Ужице и потврду о предаји захтева за брисање меница из регистра издатих меница (*Описано у Напомени 4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000*);

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Здравствени центар Ужице је обавезан да поднесе Државној ревизорској институцији, писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ
СТАВКИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2013. ГОДИНУ,
СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



Садржај:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	25
1.1	Оснивање и делатност Здравственог центра Ужице	25
1.2	Органи Здравственог центра Ужице	27
1.2.1.	Стручни органи Здравственог центра Ужице	29
1.3	Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места Здравственог центра Ужице	30
1.3.1.	Број запослених у Здравственом центру Ужице	33
1.4	Средства за рад Здравственог центра Ужице	34
2.	Обухват и методе ревизије	35
3.	Интерна финансијска контрола.....	35
3.1	Финансијско управљање и контрола у Здравственом центру Ужице	36
3.1.1.	Контролно окружење	37
3.1.2.	Управљање ризицима.....	38
3.1.3.	Контролне активности	39
3.1.3.1.	Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање.....	42
3.1.4.	Информисање и комуникација	46
3.1.4.1.	Рачуноводствени систем Здравственог центра Ужице	47
3.1.5.	Праћење и процена система и извештавање о извештавању о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	54
3.2	Интерна ревизија	54
4.	Завршни рачун	55
4.1	Расходи за запослене – konto 410000	57
4.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000	58
4.1.1.1.	Плате запослених по основу цене рада.....	59
4.1.1.2.	Додаци на плату	64
4.1.1.3.	Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2013. годину.....	68
4.1.1.4.	Накнада плате и увећање плате синдикалним представницима.....	69
4.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000	71
4.1.3.	Социјална давања запосленима – konto 414000	72
4.1.4.	Накнаде трошкова за запослене – konto 415000.....	74
4.1.4.1.	Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада.....	75
4.1.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000	75
4.1.5.1.	Новогодишње награде запосленима	75
4.2.1.	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – konto 425100	78
4.2.2.	Текуће поправке и одржавања опреме – konto 425200.....	81
4.3.1.	Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000.....	88
4.3.1.1.	Приходи од пружања здравствених услуга	88
4.3.1.2.	Приходи од закупнине	91
4.3.1.3.	Остали приходи од продаје добара и услуга	93
4.3.2.	Новчане казне и одузета имовинска корист – konto 743000	94
4.3.3.	Доброволјни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000	95
4.3.4.	Мешовити и неодређени приходи – konto 745000	97
4.3.4.1.	Приходи од паркирања возила у кругу Опште болнице Ужице.....	97
4.3.4.2.	Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања	98



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Здравствени центар Ужице
Период ревизије:	2013. година
Предмет ревизије:	Посебне ставке финансијских извештаја и правилност пословања, систем интерних контрола и интерне ревизије
Матични број:	07414455
Порески идентификациони број (ПИБ):	101624872
Шифра делатности:	8610 – делатност болница 8621 – општа медицинска пракса 8623 – стоматолошка пракса 8690 – остала здравствена заштита 8542 – високо образовање 2120 – производња фармацеутских препарата 7219 – истраживање и развој у медицинским наукама 5610 – делатност ресторана 5590 – остали смештаји
Број уписа у регистар:	Решење о упису од 13. август 1990. године Регистрациони уложак код Трговинског суда у Ужицу: 1-915-00
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-2183761-31 Здравствени центар - зараде 840-404661-03 Здравствени центар са П.О. 840-213761-15 Здравствени центар - боловање 840-404667-82 Рачун сопствених прихода 840-2069761-09 Рачун донација

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

1.1 Оснивање и делатност Здравственог центра Ужице

Здравствени центар Ужице основала је Скупштина Социјалистичке Републике Србије Одлуком о оснивању Здравственог центра у Титовом Ужицу број 464 од 26. јула 1990. године⁹. Оснивачка права преузела је Влада Републике Србије.

Управни одбор Здравственог центра Ужице је дана 19. септембра 2007. године донео Статут Здравственог центра Ужице¹⁰ којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање ове здравствене установе. На основу члана 141. став 5. и 266. Закона о здравственој заштити, Министарство здравља Републике Србије дало је сагласност на Статут Здравственог центра Ужице.¹¹

⁹ Одлука је објављена у „Службеном гласнику РС“, број 21/2005

¹⁰ Акт 0301 број 2980/1 од 19.08.2007. године

¹¹ Решење о давању сагласности на Статут Здравственог центра Ужице Број: 110-00-400/2007-02 од 10.12.2007. године и Решења о давању сагласности на Одлуке о допуни Статута Здравственог центра Ужице Број: 110-00-



Доношењем новог Закона о здравственој заштити¹² одредбом члана 266. прописано је да здравствени центар, као врста здравствене установе, у чијем је саставу дом здравља за чије преузимање оснивачких права локална самоуправа не може обезбедити довољна средства у буџету локалне самоуправе, може изузетно, на основу одлуке Владе, наставити са радом пет година од дана ступања на снагу овог закона. Изменом и допуном Закона¹³ рок је продужен на осам година од ступања на снагу закона, дакле до 10. децембра 2013. године.

Табела број 1: Преглед донетих одлука о издавању здравствених установа из састава Здравственог центра Ужице

Ред. број	Назив здравствене установе	Носилац оснивачких права	Одлука о оснивању/преузимању оснивачких права
1	2	4	3
Организационе јединице за које је донета одлука о оснивању до 10. децембра 2013. године			
1.	Дом здравља Чајетина	Скупштина општине Чајетина	Број: 02-31/2012-01 од 8. марта 2012. године
2.	Дом здравља "Евелина Хаверфилд" Бајина Башта	Скупштина општине Бајина Башта	01 Број: 06-33/013 од 7. новембра 2013. године
3.	Дом здравља Ариље	Скупштина општине Ариље	01 број 022-7/2013 од 15. новембра 2013. године
4.	Дом здравља Пријепоље	Скупштина општине Пријепоље	Број: 020-232/2013 од 27. новембра 2013. године
5.	Дом здравља Ужице	Скупштина града Ужица	Број: 022-63/13 од 2. децембра 2013. године
6.	Дом здравља Пожега	Скупштина општине Пожега	01 број: 06-28/2013 од 4. децембра 2013. године
7.	Дом здравља Нова Варош	Скупштина општине Нова Варош	Број: 06-44/1/2013-02 од 9. децембра 2013. године
Организационе јединице за које је одлука о оснивању донета након 10. децембра 2013. године			
8	Дом здравља "Димитрије Питовић" Косјерић	Скупштина општине Косјерић	Број: 022-32/2014 од 30. децембра 2013. године
9	Општа болница Ужице	Влада Републике Србије	05 број:022-858/2014 од 29. јануара 2014. године
10	Општа болница Пријепоље	Влада Републике Србије	05 број:022-850/2014 од 29. јануара 2014. године
11	Дом здравља Прибој	Скупштина општине Прибој	01 број: 02-25 од 10. априла 2014. године
Организационе јединице за које је одлука о оснивању није донета			
1	Дом здравља Сјеница	Скупштина општине Сјеница	/
2	Општа болница Прибој	Влада Републике Србије	/

67/2008-02 од 20.03.2008. године; Број: 110-00-312/2011-14 од 10. октобра 2011. године; Број: 110-00-177/2012-14 од 17.09.2012. године; Број: 110-00-358/2012-14 од 03.01.2013. године; Број: 110-00-6/2013-02 од 27.02.2013. године

¹² „Службени гласник РС“ број 107/2005

¹³ „Службени гласник РС“, број 99/2010



У поступку ревизије утврђено је да за Дом здравља Сјеница и Општу болницу Прибој нису донете одлуке о оснивању, док су одлуке о оснивању за поједине организационе јединице Здравственог центра Ужице донете након истека рока прописаног чланом 266. став 1. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да покрене иницијативу да се за Дом здравља Сјеница и Општу болницу Прибој донесу одлуке о оснивању, у складу са Законом о здравственој заштити.

1.2 Органи Здравственог центра Ужице

Чланом 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити¹⁴ прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 17. став 1. Статута Здравственог центра Ужице прописано је да су органи Здравственог центра Ужице директор, управни одбор и надзорни одбор.

Органе Здравственог центра Ужице, у име оснивача, именује и разрешава министар здравља.¹⁵

Директор

Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Дужности директора Здравственог центра Ужице ближе су уређене чланом 23. Статута Здравственог центра Ужице.

Чланом 132. став 1. и 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

Министар здравља је Решењем Број: 119-05-00546/2011-01 од 13. децембра 2011. године именовао директора Здравственог центра Ужице.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чланова 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чланова 25.–28. Статута Здравственог центра Ужице ближе су уређене надлежности, састав и рад Управног одбора Здравственог центра Ужице.

Управни одбор Здравственог центра Ужице има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи од којих најмање један члан мора бити здравствени радник са високом школском спремом. Чланове Управног одбора именује и разрешава оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета здравствене установе.

¹⁴ „Службени гласник РС, бр. 17/92, 26/92 - испр., 50/92, 52/93, 53/93, 67/93, 48/94, 25/96, 18/2002 и 101/2005 - др. закон

¹⁵ члан 130. став 5. Закона о здравственој заштити



Министар здравља Републике Србије је Решењем Број: 119-05-285/09-02 од 26. октобра 2009. године именовао председника и три члана Управног одбора представнике оснивача, а три члана Управног одбора из реда запослених у здравственој установи именовани су Решењем Министра здравља Републике Србије Број: 119-05-3/08-02 од 7. марта 2008. године. Чланови Управног одбора Здравственог центра Ужице наставили су да обављају дужност и након истека мандата од четири године, у складу са одредбама члана 130. став 7. Закона о здравственој заштити.

Директор Здравственог центра Ужице је 2012. године, на предлог Стручног савета Здравственог центра Ужице, упутио предлог за именовање чланова Управног одбора из реда запослених Министарству здравља Републике Србије.¹⁶

Утврђено је да Министарство здравља Републике Србије није именovalo чланове Управног одбора Здравственог центра Ужице након истека мандата, што није у складу са одредбама члана 130. став 4. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да поново упути захтев за именовање чланова Управног одбора из реда запослених.

Надзорни одбор

Одредбама чланова 138. – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе. Одредбама чланова 29. – 31. Статута Здравственог центра Ужице ближе је уређена надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора. Надзорни одбор Здравственог центра Ужице има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Здравственом центру, а три члана су представници оснивача.

Министар здравља Републике Србије је Решењем Број: 119-05-522/2011-03 од 28. децембра 2012. године именовао председника и једног члана Надзорног одбора - представнике оснивача, док је један члан Надзорног одбора - представник оснивача именован Решењем Број: 119-05-285/09-02 од 26. октобра 2009. године. Два члана Управног одбора из реда запослених у здравственој установи именовани су Решењем Министра здравља Републике Србије Број: 119-05-3/08-02 од 7. марта 2008. године. Чланови Надзорног одбора Здравственог центра Ужице наставили су да обављају дужност и након истека мандата од четири године, у складу са одредбама члана 130. став 7. Закона о здравственој заштити.

Директор Здравственог центра Ужице је 2012. године, на предлог Стручног савета Здравственог центра Ужице, упутио предлог за именовање чланова Надзорног одбора из реда запослених Министарству здравља Републике Србије.¹⁷

Утврђено је да Министарство здравља Републике Србије није именovalo чланове Надзорног одбора Здравственог центра Ужице након истека мандата за:

- два члана из реда запослених у марту 2012. године и
 - једног члана - представника оснивача у октобру 2013. године,
- што није у складу са одредбама члана 130. став 5. Закона о здравственој заштити.

¹⁶ Акт број: 0106-1969 од 12.04.2012. године

¹⁷ Акт број: 0106-1969 од 12.04.2012. године



Препоручује се Здравственом центру Ужице да поново упути захтев за именовање чланова Надзорног одбора из реда запослених и покрене иницијативу за именовање члана Надзорног одбора - представника оснивача.

1.2.1. Стручни органи Здравственог центра Ужице

Одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 33. Статута Здравственог центра Ужице прописано је да су стручни органи Здравственог центра Ужице: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 34. став 1. Статута Здравственог центра Ужице саветодавно тело директора и Управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 35. Статута Здравственог центра Ужице.

Директор Здравственог центра Ужице је Одлуком 0106 број: 4621 од 26. децембра 2007. године¹⁸ именовао чланове Стручног савета Здравственог центра Ужице. Начин рада и одлучивања Стручног савета Здравственог центра Ужице ближе је уређен је Пословником о раду Стручног савета.¹⁹

Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 36. Статута Здравственог центра Ужице стручно тело које разматра и усваја стручна и доктринарна питања и ставове. Стручни колегијум чини директор Здравственог центра и руководиоци организационих јединица. Начин рада и одлучивања Стручног колегијума ближе је уређен Пословником о раду Стручног колегијума.²⁰

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 37. став 1. Статута Здравственог центра Ужице. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 38. Статута Здравственог центра Ужице. Директор здравственог центра именује чланове Етичког одбора на предлог Стручног савета. Етички одбор има седам чланова од којих је пет чланова из реда запослених у здравственом центру, а два члана су представници грађана са завршеним правним факултетом.

Директор Здравственог центра Ужице је Одлуком о именовању чланова Етичког одбора Број: 0106 289 од 30. јануара 2008. године²¹ именовао чланове Етичког одбора. Начин рада Етичког одбора ближе је уређен Пословником о раду Етичког одбора.²²

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, у

¹⁸ Измене и допуне одлуке број: 0106 - 1827 од 06.04.2012. године, број: 0106 - 1814 од 06.04.2012. године и број: 0106 - 1913 од 11.04.2012. године

¹⁹ Пословник о раду Стручног савета здравственог центра број: 0303-162 од 29.01.2008. године

²⁰ Пословник о раду Стручног колегијума број: 0303-4171 од 31.10.2008. године

²¹ Одлуке о измени и допуни Одлуке о именовању Број: 0106 2612 од 01.07.2009. године и Број: 0106 - 111 од 11.01.2012

²² Пословник о раду Етичког одбора Број: 414 од 14.02.2008. године



складу са одредбом члана 149. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 39. став 1. Статута Здравственог центра Ужице.

Одредбом члана 149. ст. 2. и 3. Закона о здравственој заштити прописано је да комисија за унапређење квалитета рада доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у здравственој установи а да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује се статутом здравствене установе. Одредбама члана 39. Статута Здравственог центра Ужице ближе је уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада има у свом саставу пет чланова које именује директор Здравственог центра Ужице. Рад Комисије за унапређење квалитета рада ближе се уређује Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада.²³

Директор Здравственог центра Ужице је Одлуком број: 0106-3354 од 22. јула 2011. године именовао пет чланова Комисије за унапређење квалитета рада и безбедности пацијената у Здравственом центру Ужице. Комисија је донела Годишњи програм провере квалитета стручног рада у Општој болници Ужице за 2013. годину.²⁴

1.3 Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места Здравственог центра Ужице

Здравствени центар Ужице у свом саставу има три опште болнице и 10 домова здравља и пружа здравствене услуге у оквиру делатности на примарном и секундарном нивоу здравствене заштите.

Постељни капацитети здравствених установа утврђени су Уредбом о плану мреже здравствених установа.²⁵ Уредбом је прописан број постељних капацитета у здравственим установама из састава Здравственог центра Ужице од 1.160 постеља за краткотрајну хоспитализацију акутно оболелих и повређених на секундарном нивоу здравствене заштите.

Табела број 2: Преглед постељних капацитета здравствених установа које чине мрежу Здравственог центра Ужице

Редни број	Назив здравствене установе	Постељни фонд према Уредби	Постељни фонд предвиђен планом рада установе за 2013. годину ²⁶			
			Стандардна нега	Полуинт. нега	Интензивна нега	Укупно
1.	Дом здравља Бајина Башта (са стационаром)	20				
2.	Општа болница Ужице	860				
	Ужице	740				
	Одељење Нова Варош	30	991	112	57	1.160
	Одељење Пожега	60				
	Одељење Сјеница	30				
3.	Општа болница Прибој	110				
4.	Општа болница Пријеполје	170				
Укупно:		1.160	991	112	57	1.160

²³ Пословник о раду Комисије за унапређење квалитета рада Број: 295 од 30.01.2008. године

²⁴ Акт Број: 0106/470/4 од 21.02.2013. године

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012 и 37/2012

²⁶ План рада Здравственог центра Ужице за 2013. годину усвојен је Одлуком Управног одбора Број: 0301-2686/4 од 24.04.2013. године

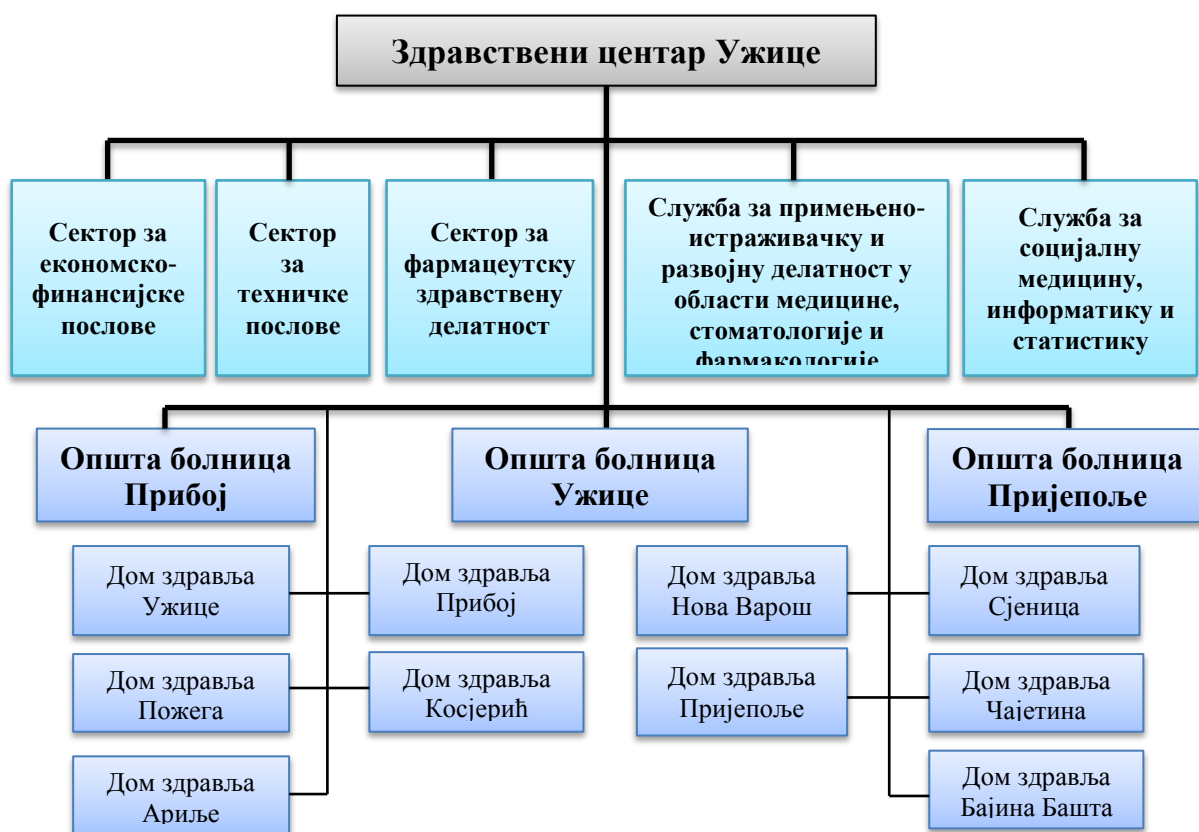


Унутрашња организација и систематизација Здравственог центра Ужице уређена је Статутом Здравственог центра Ужице и Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице.

Статутом Здравственог центра Ужице уређују су макроорганизационе целине, док се Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице ближе уређује унутрашња организација и систематизација послова (утврђују се систематизација послова, преглед послова по службама, листа радних места и број извршиоца).

Статутом је предвиђено организовање општих болница и домова здравља као организационих јединица у Здравственом центру Ужице, као и сектора за обављање послова заједничких за све организационе јединице. У оквиру ових организационих јединица могу се организовати уже организационе јединице (служба, одељење, истурено одељење, стационар, одсек, кабинет, диспансер, саветовалиште, здравствена станица, здравствена амбуланта, специјалистичка амбуланта, болничка апотека).

Слика број 1: Преглед организационе структуре Здравственог центра Ужице



У поступку ревизије извршено је поређење макроорганизационе структуре Здравственог центра Ужице прописане Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.²⁷

²⁷ „Службени гласник РС“, број 43/2006



Табела број 4: Преглед утврђених одступања организационе структуре Здравственог центра Ужице

Ред. број	Организациона јединица Здравственог центра Ужице	Унутрашња организациона целина пописана Правилником ²⁸	Назив унутрашње организационе целине прописане Статутом	Назив унутрашње организационе целине прописане Правилником ²⁹
1	2	3	4	5
Организационе јединице прописане чланом 7. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа				
1.	Дом здравља Ужице			
2.	Дом здравља Пожега			
3.	Дом здравља Нова Варош			
4.	Дом здравља Бајина Башта	Одељење или одсек за пнеумофтизиологију	Служба пнеумофтизиолошке здравствене заштите	
5.	Дом здравља Прибој			
6.	Дом здравља Пријепоље			
7.	Дом здравља Сјеница			
Организационе јединице прописане чланом 20. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа				
8.	Општа болница Прибој	Службе које обједињавају стационарну и специјалистичко-консултативну делатност	Служба за поликлиничке делатности	
9.	Општа болница Пријепоље		Служба за поликлиничке делатности	
Организационе јединице прописане чланом 21. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа				
10.	Општа болница	Одељење за пријем и збрињавање ургентних стања	Служба за пријем и збрињавање ургентних стања	
11.	Ужице	-	Служба за дечију хирургију	
12.				Служба за лабораторијску дијагностику
13.				Служба за радиолошку дијагностику
14.	Општа болница	Служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску, микробиолошку и другу дијагностику		Служба за микробиолошку дијагностику
15.	Ужице			Служба за патолошко-анатомску дијагностику
16.				Служба за инфективне болести
17.		Служба за инфективне и кожне болести		Служба за кожно-венеричне болести

²⁸ Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

²⁹ Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице



Ред. број	Организациона јединица Здравственог центра Ужице	Унутрашња организациона целина пописана Правилником ²⁸	Назив унутрашње организационе целине прописане Статутом	Назив унутрашње организационе целине прописане Правилником ²⁹
1	2	3	4	5
18.	Општа болница	Служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску, микробиолошку и другу дијагностику	-	Служба за лабораторијску дијагностику
19.	Пријепоље			Служба за радиолошку и ултразвучну дијагностику

Утврђено је да унутрашња организација Здравственог центра Ужице прописана Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице није усаглашена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да унутрашњу организацију прописану Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице усагласи са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

1.3.1. Број запослених у Здравственом центру Ужице

Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, при чему уговорени радници обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 5: Преглед броја радника Здравственог центра Ужице за 2013. годину

Кадровски план		Број уговорених радника за пружање услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање			Укупан број радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Број и датум акта	Период важења	на нивоу примарне ЗЗ	на нивоу секундарне ЗЗ	Укупно	
1	2	3	4	5=3+4	6
112-01-770/2012-04 30.07.2012. године	до маја 2013. године	1.841	2.161	4.002	4.202
112-01-00550/2013-01 11.04.2013. године	од маја 2013. године	1.871	2.162	4.033	4.203

Кадровским планом за Здравствени центар Ужице за 2013. годину број уговорених радника повећан је у односу на 2012. годину за 31 лице. У оквиру укупног броја радника предвиђеног кадровским планом Здравственом центру Ужице одобрено је током 2013. године заснивање радног односа са:

- 1 доктором медицине,
- 15 здравствених радника са средњом и вишом стручном спремом
- 1 информатичарем и
- 1 возачем санитетског превоза.³⁰

³⁰ Акт Министарства здравља Број: 112-01-01240/2013-02 од 24.09.2013. године и Број: 112-01-01179/2013-02 од 10.10.2013. године



Табела број 6: Преглед броја запослених у Здравственом центру Ужице у односу на Кадровски план, на дан 31.12.2013. године

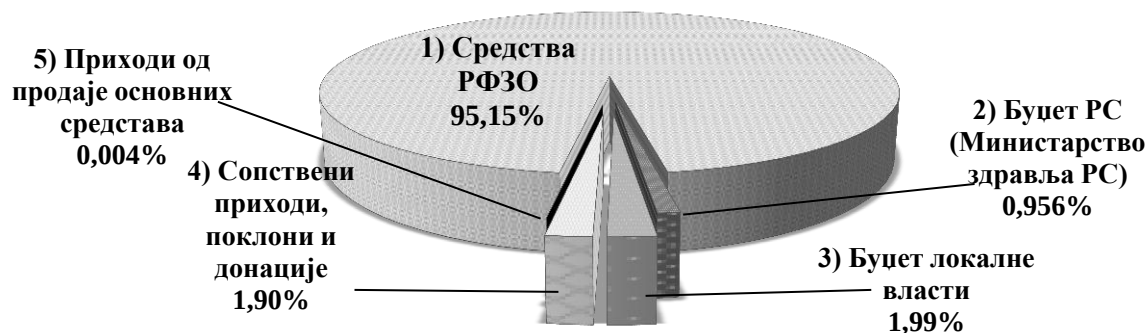
Број радника утврђен Кадровским планом	Број запослених			Разлика
	На одређено	На неодређено	Укупно	
1	2	3	4	5=4-1
4.203	85	3.609	3.888	(315)

1.4 Средства за рад Здравственог центра Ужице

Здравствени центар Ужице је током 2013. године стицао средства за рад из следећих извора:

- 1) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 160. Закона о здравственом осигурању.³¹ Уговором је, између осталог, уређено утврђивање накнаде за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене услуге здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитарски, медицински и уградни материјал, храну болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пружање здравствених услуга;
- 2) из буџета Републике по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 18. Закона о здравственој заштити,
- 3) из буџета локалних власти по основу пројеката заштите здравља становника које финансирају локалне власти;
- 4) донације од правних и физичких лица и приходи остварени продајом услуга и производа који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности:
 - за пружене здравствене услуга грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем,
 - по основу научноистраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава и
 - по основу прихода од закупа;
- 5) примања од продаје основних средстава.

Слика број 2: Структура остварених средстава за рад Здравственог центра Ужице



³¹ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 01-2467 од 06.03.2013. године, са анексима.



2. Обухват и методе ревизије

Извршена је ревизија посебних ставки финансијских извештаја, ревизија правилности пословања и функционисања система интерних контрола и интерне ревизије.

За потребе прикупљања ревизорских доказа проучена је и анализирана правна регулатива, документација и информације о пословању.

Подаци исказани у финансијским извештајима су упоређени с подацима из ранијих периода, с циљем утврђивања подручја ризика. Проверене су пословне књиге и књиговодствене исправе које служе као доказ о насталим пословним догађајима. Испитана је доследност примене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката.

Обављена је детаљна провера вредносно значајнијих ставки прихода и расхода, док су бројније и вредносно мање значајне ставке тестиране методом узорка.

Проверена је документација у вези система обрачуна плата и накнада за запослене, улазних рачуна и закључених уговора везано за текуће одржавање, издатих рачуна и закључених уговора у вези са остваривањем прихода. Обављени су разговори са директором, руководиоцима организационих јединица и другим запосленима и прибављена друга документација о појединим пословним догађајима.

У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у поузданост евидентирања података о насталим трансакцијама и састављање извештаја на готовинској основи. Утицај утврђених грешака на посебне ставке које су предмет ревизије је описан у Напомени број 3.1.4.1. Рачуноводствени систем.

У финансијским извештајима Здравственог центра Ужице за 2013. годину исказани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.283.918 хиљада динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.282.089 хиљада динара.

3. Интерна финансијска контрола

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

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).



3.1 Финансијско управљање и контрола у Здравственом центру Ужице

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;
4. заштиту средстава и података (информација).

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

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникација,
- праћење и процена система.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији³² утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³³, 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 руководиоца корисника јавних средстава.

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

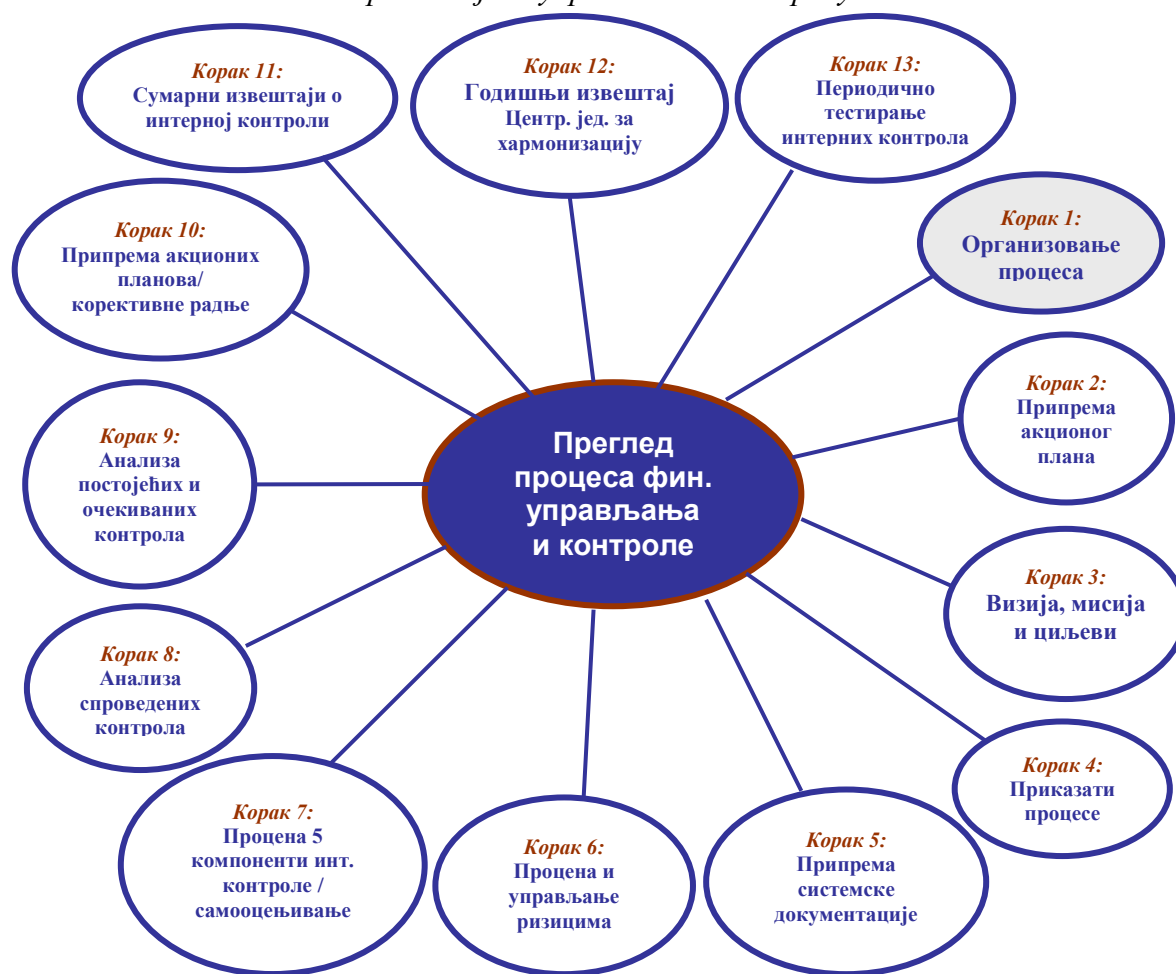
Први корак ка успостављању система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

³² „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



Слика број 3: Шематски приказ процеса успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу³⁴



Здравствени центар Ужице нема усвојен План за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да усвоји План активности за успостављање и примену система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

3.1.1. 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 као и интерној ревизији.

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру,

³⁴ Преузето са www.mfin.gov.rs.



успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Због очекиваног почетка самосталног пословања поједине организационе целине усвојиле су сопствене визије и мисије пословања, као и стратешке планове за 2013. годину.

У складу са постојећом организацијом Здравственог центра Ужице (*Описано у Напомени 1.3. – Капацитети, унутрашња организација и систематизација радних места у Здравственом центру Ужице*) општим болницама и домовима здравља управљају директори тих установа, а на основу општих аката Здравственог центра Ужице, инструкција и аката које доносе на основу примљених инструкција. Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице предвиђено је, између осталог, постојање Сектора за економско-финансијске послове и Сектора за техничке послове који обављају послове за ниво Здравственог центра Ужице и координирају радом свих организационих јединица у овим областима пословања. У ову сврху често се издају писане инструкције, док су други видови контроле и надзора мање заступљени.

Слаба информатичка опремљеност и отежана комуникације због просторне удаљености отежавају руковођење функцијама немедицинских послова, што је један од могућих узрока недовољне ефикасности контролних активности (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*).

Један од неповољних фактора у пословању Здравственог центра Ужице представља и неизвесност континуитета пословања, тј. пролонгирање рокова за одвајање здравствених установа (*Описано у Напомени 1.1 Оснивање и делатност Здравственог центра Ужице*).

3.1.2. Управљање ризицима

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

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње. Руководилац јавних средстава одговоран је и за чување и заштиту средстава од губитака и погрешне употребе.

Здравствени центар Ужице није усвојио стратегију управљања ризицима.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Према Статуту Здравственог центра Ужице, систем интерне контроле има за циљ да обезбеди примену Закона, прописа, правила и процедуре, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава и улагања од губитака, укључујући и од преваре, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација, рачуна и података.

У циљу успостављања контролних поступака Здравствени центар Ужице је донео низ правилника, процедура и упутстава с циљем успостављања контролних активности.

Табела број 7: Преглед значајнијих интерних аката донетих с циљем успостављања контролних активности

Редни број	Датум доношења акта	Назив акта
1	2	3
1	02.10.2013.	Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама
2	10.06.2013.	Процедура спровођења јавне набавке – отворени поступак
3	24.04.2013.	Процедура запошљавања
4	28.10.2010.	Процедура за пријављивање и отклањање пријављеног кvara
5	19.01.2011.	Процедура за оцењивање резултата рада запослених

Функционисање контролних активности у ревидираним областима:

а) Обрачун и исплата примања запосленима

Здравствени центар Ужице није обезбедио једнако поступање свих организационих целина приликом евидентирања и исплате примања запослених, нити је уредио начин међусобног усаглашавања података кадровске и финансијске евиденције за ниво Здравственог центра Ужице.

Здравствени центар Ужице није обезбедио ефикасну контролу обрачуна и исплата личних примања у свим организационим целинама, што је за последицу имало обрачун и исплату личних примања и накнада трошкова који су међусобно искључиви (лицу је за исти дан обрачунато и исплаћено: накнада трошкова дневнице за службено путовање, редован рад за пуно радно време и дежурство у трајању од 10 часова).



За време обављања синдикалних функција представницима синдиката се обрачун плате врши на начин прописан за обрачун редовног рада, а не као накнада плате – у висини тромесечног просека плате за претходна три месеца.

На основу уговора о раду и анекса уговора о раду које потписује директор Здравственог центра Ужице, директори болница и домова здравља у саставу Здравственог центра Ужице доносе решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате. Наведена решења не садрже све елементе на основу којих се врши обрачун и исплата плате запосленима у здравственим установама, тј. не одражавају структуру плате запосленог јер не садрже вредност корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка.

Утврђено је да Здравствени центар Ужице:

- није успоставио ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна и контроле обрачуна плата и других примања и усаглашавање података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања,
- није обезбедио да уговор о раду, анекс уговора о раду и решење о утврђивању коефицијента за обрачун плате исказују структуру плате 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,
- није вршио обрачун накнаде представницима синдиката у складу са одредбама члана 101. Посебног колективног уговора.

Препоручује се Здравственом центру Ужице:

- да усвоји процедуру обрачуна плата и других примања којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун,
- да обезбеди израду уговора о раду, анекса уговора о раду и решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате 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,
- да обезбеди да се обрачун накнаде представницима синдиката за време обављања синдикалних активности врши на начин прописан за обрачун накнаде плате.

б) Расходи за текуће одржавање, располагање средствима и руковање опремом

Здравствени центар Ужице усвојио је неколико процедура којима се уређују обавезе запослених у процесу руковања, располагања и одржавања опремом и спровођење поступака јавних набавки.

Контролом спроведених поступака јавних набавки утврђено је да применом донетих процедура није обезбеђена доследна примена Закона о јавним набавкама (Описано у напомени 4.2. Текуће поправке и одржавање опреме).



Здравствени центар Ужице је током 2013. године примењивао уговоре о одржавању и сервисирању лифтова закључених на неодређено време пре доношења и ступања на снагу Закона о јавним набавкама³⁵, и у вези са истим вршио допуне и измене уговорених цена³⁶ након ступања на снагу Закона о јавним набавкама.

Утврђено је да Здравствени центар Ужице за измену елемената уговора о одржавању који су закључени на неодређено време пре ступања на снагу Закона о јавним набавкама није спровео поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да у случају настанка потребе за изменом уговора који су закључени пре ступања на снагу Закона о јавним набавкама спроводи поступак применом Закона о јавним набавкама.

в) Остваривање прихода и заштита средстава од губитка

Здравствени центар Ужице је током 2013. године спроводио контролу потрошње погонског горива, наплате пружених здравствених услуга и располагања средствима из реализације пројеката у сарадњи са локалним властима и Министарством здравља.

На основу извршених контрола Здравствени центар Ужице је због утврђених неправилности у располагању новчаним средствима обавезао запослене на накнаду штете у износу од 790 хиљада динара³⁷.

Спровођењем ревизионих поступака утврђено је да поједине организационе јединице Здравственог центра Ужице не воде евиденцију издатих, искоришћених блокова за наплату партиципације и блокова за наплату партиципације у употреби.

Здравствени центар Ужице није обезбедио успостављање и ефикасност следећих контролних активности:

- фактурисање извршених услуга - од контролисаних 72 рачуна за здравствене и друге услуге, ниједан нема штампбиљ установе, 21 рачун нема исказан датум промета добара, седам (7) нема печат организационе јединице која је издала рачун и три (3) нема датум издавања рачуна, што није у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност³⁸;
- фактурисање услуга закупа - није издао рачуне за извршене услуге закупа по уговору о закупу, што није у складу са чланом 37. Закона о порезу на додату вредност (Описано у Напомени 4.3.1.2. Приходи од закупнине) и није увек књижио обавезу за порез на додату вредност у издатим рачунима (Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем),
- евидентирања настале пословне промене у прописаном року (општим актом о буџетском рачуноводству Здравствени центар Ужице је уредио да се улазне фактуре достављају на књижење организационим јединицама тек након евидентирања у Финансијској оперативи Здравственог центра

³⁵ „Службени гласник РС“, број 39/2002

³⁶ Анекси закључени 2006. године

³⁷ Здравствени центар Ужице закључио је вансудско поравнање 0404 број: 9746 од 18.11.2013. године са својим радником ради накнаде проузроковане материјалне штете која је констатована записником о извршеној контроли 0106 број: 2481 од 12.04.2013. године

³⁸ "Службени гласник РС", бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013



Ужице, чиме је повећан ризик од неблаговременог евидентирања настале пословне промене (Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем);

- није вршио књижење расхода и прихода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напоменама: 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима, 4.2.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 4.2.2. Текуће поправке и одржавање опреме, 4.3.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга, 4.3.1.2. Приходи од закупнине и 4.3.4.2. Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања).

Здравствени центар Ужице није успоставио и обезбедио примену одговарајућих контролних поступака који би обезбедили да се засебно евидентирају расходи који се односе на утрошак лабораторијског материјала, утрошак лекова за стоматологију, утрошак зубарског материјала и других расхода који настају приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање или којима се здравствене услуге пружају уз наплату, како се исти не би фактурисали Републичком фонду за здравствено осигурање и приказивали у обрачунским расходима приликом спровођења коначног обрачуна (Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање)

Утврђено је да Здравствени центар Ужице није препознао ризик и није установио одговарајуће процедуре и контролне поступке који се односе на:

- руковање готовином, поступак задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације и остваривање прихода;
- фактурисање услуга;
- евидентирање пословних трансакција у прописаном року,
- исказивање обрачунских расхода приликом спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да интерним актима успостави ефикасне интерне контролне поступке који ће обезбедити поштовање прописа у руковању готовином, фактурисању услуга и евидентирању пословних трансакција у прописаном року, као и да одреди лица одговорна за контролу.

3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину³⁹ утврђен је поступак фактурисања, начин 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).

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

- оцене извршења плана рада здравствене установе коју даје подручна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање, уз претходно

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/2012, 9/2013 – испр., 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013 и 110/2013.



прибављено мишљење здравствене установе надлежне за послове јавног здравља;

- извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза;
- остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори;
- извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Табела број 8: Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених установа

Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1	2	3
1.	Плате и накнаде плата уговореним радницима са припадајућим порезима и доприносима и превоз запослених на посао и са посла	у висини обрачунатих расхода у установи за уговорени број радника
2.	Трошкови енергената и исхране болесника	у висини контролисаних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3.	Накнада за материјалне трошкове и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
4.	Лекови у здравственој установи, санитетски и медицински потрошни материјал, крв и компоненте крви; Цитостатици са Листе лекова и лекови за хемофилију, лекови са Листе Ц за које Републички фонд спроводи поступак јавне набавке; Имплантати у ортопедији - ендопротезе, остали уградни материјал у ортопедији, уградни материјал у кардиохирургији, стентови, пејсмејкери и електроде, графтови, остали уградни материјал	у висини вредности утрошака у фактурама здравствене установе
5.	Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	у висини утрошака исказаних у фактури здравствене установе, највише до цена утврђених одлуком о ценама материјала за дијализу
6.	Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити	сразмерно реализацији уговора

Здравствени центар Ужице и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Златиборски округ закључили су 05.03.2014. године коначни обрачун за 2013. годину⁴⁰ за примарну, секундарну и стоматолошку заштиту, на основу кога је утврђена укупна накнада за рад, умањена за партиципацију у износу од 4.923.090 хиљаде динара.

⁴⁰ Републички фонд за здравствено осигурање – Филијале за Златиборски округ Број: 180-118/2013-3 од 21.02.2014. године



Табела број 10: Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну

износи у хиљадама динара

Ред. број	Ниво здравствене заштите	Уговорена накнада	Укупно умањење ⁴¹	Фактурисано ⁴²	Обрачунски расходи у ЗУ ⁴³	Призната накнада
1	2	3	4	5	6	7
1.	Примарна здравствена заштита	1.836.182	20.975	214.057	1.785.892	1.818.148
2.	Секундарна здравствена заштита	2.980.579	8.342	669.127	2.278.744	2.922.106
3.	Стоматолошка заштита	168.276	852	126.062	148.576	153.520
Свега:		4.985.037	30.169	1.009.246	4.213.212	4.893.774

Здравственом центру Ужице је призната и накнада за пружање услуга ван уговора у износу од 62.492 хиљада динара, и то:

- 10.884 хиљада динара за пружање услуге примарне здравствене заштите и
- 51.608 хиљада динара за пружање услуга секундарне здравствене заштите.

Здравствени центар Ужице је током 2013. године пружао здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање код којих постоји обавеза учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите до пуног износа услуге, тј. плаћања партиципације, у укупном износу од 26.769 хиљада динара. Здравствени центар Ужице је наплатио партиципацију за услуге фактурисане у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године у износу од 26.468 хиљада динара, што је за 301 хиљаду динара мање од фактурисане.

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину, између осталог, дефинисано је и да на терет средстава здравственог осигурања здравствена установа не може приказати расходе који су извршени у здравственој установи, а нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствене установе.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице у спроведеном коначном обрачуну са Филијалом за Златиборски округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2013. годину приказао обрачунске расходе у већем износу од 32.976 хиљада динара износ, тако што је:

- више исказао обрачунске расходе у износу од 36.398 хиљада динара, приказивањем расхода који су настали у здравственој установи, а нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада здравствених установа или не падају на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, и то:

⁴¹ Укупно умањене за износ партиципације исказане у фактурама здравствене установе, извршене рефундације и умањења по одлукама о извршеној контроли

⁴² Износ фактурисаних трошкова за лекове у ЗУ, санитарски и медицински материјал, цитостатике, лекове за хемофилију, крви и продукте крви, материјал за дијализу и уградни материја, умањен за партиципацију исказану у фактурама у укупном износу од 26.769 хиљада динара

⁴³ накнада за рад и остале трошкове који се признају у висини обрачунских расхода у ЗУ (плате, превоз, енергенти, исхрана болесника, остали материјални трошкови, односно остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој заштити)



- на позицији енергената у коначним обрачунима за примарну и секундарну здравствену заштиту⁴⁴ у укупном износу од 4.674 хиљада динара, колико износе обрачунати префактурисани стални трошкови који нису утрошени у вези са пружањем здравствених услуга (*Описано у Напомени 4.3.1.2. Приходи од закупнине*),
- на позицији осталих материјалних трошкова у коначним обрачунима за примарну и секундарну здравствену заштиту⁴⁵ тако што је преценио обрачунске расходе настале приликом пружања услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 31.724 хиљада динара, и то:
 - за 26.769 хиљада динара колико износи фактурисана партиципација и обрачунски расходи који се из ње финансирају и
 - за 4.955 хиљада динара за колико није умањио обрачунске расходе за средстава добијена од осигуравајућих друштава по основу накнаде штете (*Описано у Напомени 4.3.4.2. Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања*),
- мање исказао обрачунске расходе у износу од 3.422 хиљада динара, тако што на позицији материјалних трошкова није приказао обрачунске расходе у износу од 3.422 хиљада динара који су настали у здравственој установи и непосредно су везани за пружање услуга из плана рада здравствених установа осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање.

У исказаним обрачунским трошковима у коначном обрачуну за 2013. годину Здравствени центар Ужице је приказао је и:

- утрошак санитетског материјала настао приликом пружања лабораторијских услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима је услуга пружена уз наплату трошкова и
- расходе који се односи на набавку лекова и зубарског материјала за потребе пружања стоматолошких услуга уз наплату од лица (које се не обезбеђују на терет обавезног здравственог осигурања).

Здравствени центар Ужице је током 2013. године наплатио од корисника услуга износ од 1.974 хиљада динара за пружање здравствене услуге безболног порођаја на лични захтев (*Описано у напмени 4.3.1.1. - Приходи од пружања здравствених услуга*). У поступку ревизије, на тестираном узорку, утврђено је да су трошкови пружања услуге безболног порођаја (накнада за рад, накнада за утрошене лекове и санитетски материјал) у 90% случајева фактурисани и Републичком фонду за здравствено осигурање.

Табела број 11: Преглед двоструко фактурисаних услуга безболног порођаја

Број пружених услуга	Тестирано			Фактурисано РФЗО			Укупно наплаћени приходи
	број	Учешће	Износ	број	Учешће	Износ	
1	2	3=2:1	4	5	6=5:2	7	8
141	11	7,8%	154	10	90%	78	1.974

⁴⁴ Тачка 1.3. коначног обрачуна

⁴⁵ Тачка 1.4. коначног обрачуна за примарну здравствену заштиту и тачка 1.5. коначног обрачуна за секундарну здравствену заштиту



У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице:

- у спроведеном коначном обрачуна за 2013. годину исказао обрачунске расходе настале у вези са пружањем здравствених услуга уговореним са Републичким фондом за здравствено осигурање у већем износу за 32.976 хиљада динара,
- током 2013. године Републичком фонду за здравствено осигурање фактурисао и трошкове здравствених услуга безболног порођаја пружених на лични захтев, које је претходно наплатио од лица којима је услуга пружена,

што није у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину,

- не води посебне евиденције расхода који настаје приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима се здравствене услуге пружају уз наплату.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да:

- *предузме мере којима ће обезбедити да се Републичком фонду за здравствено осигурање не фактуришу трошкови услуга пружених на лични захтев лица,*
- *устроји и води евиденцију о утрошку расхода који настају приликом пружања здравствених услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и којима се здравствене услуге пружају уз наплату и да предузме мере за тачно и потпуно исказивање обрачунских расхода у коначном обрачуна, у складу са Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад.*

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се Републичком фонду за здравствено осигурање не фактуришу трошкови услуга пружених на лични захтев лица и Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за златиборски округ Ужице доставио допис 0504 број 13011 од 02.12.2014. године којим је обавестио Републички фонд за здравствено осигурање да је током 2013. године грешком фактурисао здравствене услуге безболног порођаја за 136 пацијента у укупном износу од 832 хиљада динара.

3.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система



извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Правилником о рачуноводству Здравственог центра Ужице у поглављу VI - Састављање и достављање финансијских извештаја, уређено је састављање годишњих и периодичних извештаја и њихово достављање Републичком фонду за здравствено осигурање.

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину.

Утврђено је да Здравствени центар Ужице на својој интернет страници не објављује информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, податке о изабраним лекарима, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да на својој интернет страници објављује податке у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима.

3.1.4.1. Рачуноводствени систем Здравственог центра Ужице

Одредбама члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁶ уређено је да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.

Здравствени центар Ужице је у 2013. години до 11. октобра примењивао Правилник о рачуноводству Број: 3263 од 28. септембра 1998. године. Управни одбор Здравственог центра Ужице је Одлуком 0301 број 7461/4 од 2. октобра 2013. године, усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Здравственог центра Ужице (у даљем тексту: Правилник о буџетском рачуноводству). Овим правилником је уређено:

- вођење буџетског рачуноводства,
- утврђивање одговорних лица,
- рачуноводствене политике,
- попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза,
- састављање и достављање финансијских извештаја,
- интерна контрола, интерна ревизија и
- закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06



Послови рачуноводства у Здравственом центру Ужице воде се по организационим целинама, по систему двојног књиговодства, по шестоцифреним контима, а у оквиру њих по субаналитичким контима потребним за помоћне евиденције о чему одлучује руководицац рачуноводства.

Пренос података између организационих целина и Здравственог центра Ужице врши се једанпут месечно, до 10-ог у месецу са стањем на последњи дан у месецу, као и у посебно одређеним терминима за потребе израде периодичних и других извештаја.

Основа за вођење буџетског књиговодства

Правилником о буџетском рачуноводству је уређено да се вођење буџетског књиговодства заснива на примени готовинске основе (члан 18. Правилника). По овој основи трансакције и пословни догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Правилником о буџетском рачуноводству је прописано да се у пословне књиге могу уносити промене само на основу уредних и веродостојних књиговодствених исправа. Ова обавеза је и наведена у Уредби о буџетском рачуноводству.⁴⁷

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице дана 31. децембра 2013. године извршио књижење расхода по налогу број 230085 који је састављен без валидне рачуноводствене документације.

Табела број 12: Преглед књижених расхода по налогу број 230085 од 31.12.2013. године

Ред. број	Кonto економске класификације	Опис	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3	4
1.	410000	Расходи за запослене	(1.008)
1.1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	(560.165)
1.2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	556.567
1.3	414000	Социјална давања запосленима	(45)
1.3.1	414111	Породиљско боловање	(197)
1.3.2	414121	Боловање преко 30 дана	155
1.3.3	414211	Расходи за образовање деце запослених	(108)
1.3.4	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	615
1.3.5	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	(355)
1.4	415000	Накнаде трошкова за запослене	291
1.5	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.344
2.	421000	Стални трошкови	496
3.	422000	Трошкови путовања	(392)
4.	423000	Услуге по уговору	1.875
5.	425000	Текуће поправке и одржавање	3.804
5.1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	41
5.2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.763
6.	426000	Материјал	4.309
7.	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	73
8.	480000	Остали расходи	224
		Свега расходи за запослене и текуће поправке и одржавање:	9.381

⁴⁷ Члан 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству гласи: „Књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају“



У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар Ужице налогом број 230085 од 31.12.2013. године, без постојања валидних рачуноводствених исправа о насталим пословним променама, прокњижио расходе за запослене и расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 9.381 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да предузме мере којима ће обезбедити да се књижења трансакција у пословним књигама врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Анализом евидентираних књижења и извршених требовања и преноса средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање и буџета локалних власти и извршених исплата, као и евидентираних уплата у ревидираним областима утврђена су одступања између исказаних и извршених расхода.

Табела број 13: Преглед утврђених одступања исказаних и извршених расхода
износи у хиљадама динара

Ред. број	Конто економске класификације	Опис	Евидентирано ⁴⁸		Исправке по налогу 230085	Неисправљене разлике ⁴⁹	
			Мање	Више		Мање исказано	Више исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	410000	Расходи за запослене	7.505	524		4.485	712
1.1.	411100	Плате, додаци и накнаде	3.722	67		3.655	
1.2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	634	16		618	
1.3.	414000	Социјална давања запосленима	342	367	573		598
1.3.1.	414111	Породиљско боловање	-	197	(197)		
1.3.2.	414121	Боловање преко 30 дана	159	170	155		166
1.3.3.	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	183		615		432
1.4.	415000	Накнада трошкова за запослене	181	4	291		114
1.5.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.626	70	2.344	212	
2.	425000	Текуће поправке и одржавање	42				3.721
2.1.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	42		3.763		3.721

У поступку ревизије је утврђено да Здравствени центар Ужице није доследно примењивао готовинску основу за вођење буџетског књиговодства и због тога у финансијским извештајима нетачно исказао расходе за запослене и текуће поправке и одржавање тако што је:

⁴⁸ Пре књижења налога број 230085

⁴⁹ Разлика након књижења налога број 230085



- мање исказао расходе на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде у износу од 3.655 хиљада динара, расходе на конту 412000 – Социјални доприноси на терет запосленог у износу од 618 хиљада динара и расходе на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи за 212 хиљада динара,
 - више исказао расходе на конту 414000 - Социјална давања запосленима у износу од 598 хиљада динара, расходе на конту 415000 – Накнада трошкова за запослене у износу од 114 хиљада динара и расходе на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.721 хиљаду динара,
- што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да предузме мере којима ће обезбедити доследну примену утврђене основе за вођење буџетског књиговодства како би омогућио припрему финансијских извештаја на принципима готовинске основе.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је извршио измену програма за финансијско књиговодство и трансфер података и свим организационим јединицама 2014. године упутио акт са инструкцијом за контролу свих исплата, као и Инструкцију за обрачун и исплату примања запослених Број: 0504-12733 од 21. новембра 2014. године којим се регулише начин евидентирања обавеза по основу зарада и других личних примања.

Књиговодствене евиденције у организационим јединицама Здравственог центра Ужице

У организационим јединицама Здравственог центра Ужице (у даљем тексту ОЈ Здравственог центра) обављају се рачуноводствени послови и воде књиговодствене евиденције и то:

- књиговодство основних средстава,
- књиговодство материјала (у оквиру материјала и ситног инвентара), резервних делова, робе, потраживања и обавеза,
- благајничко пословање,
- обрачун зарада,
- фактурисање здравствених услуга,
- послови пријема и издавања материјалних средстава за обезбеђивање услова за рад ОЈ Здравственог центра.

Финансијско књиговодство, финансијска оператива Здравственог центра Ужице, ток документације и рокови књижења

Финансијско књиговодство Здравственог центра Ужице своје податке формира на основу података финансијског књиговодства организационих јединица, које се добија у електронској форми. У финансијском књиговодству Здравственог центра врше се књижења свих исплата (плаћања обавеза), као и свих наплата (извршена плаћања од купаца) и то за све ОЈ Здравственог центра.

Послови финансијске оперативе обављају се на нивоу Здравственог центра. Све обавезе према приспелим, а ликвидираним рачунима од стране ОЈ Здравственог центра плаћају се са јединствених рачуна Здравственог центра Ужице.



У организационим јединицама Здравственог центра овлашћени радник (ликвидатор) врши контролу улазних фактура са аспекта тачности, исправности, законитости и основаности пословне промене. По извршеном комплетном ликвидирању фактура се доставља финансијској оперативи Здравственог центра Ужице ради евидентирања обавеза Здравственог центра Ужице.

По завршеном евидентирању обавеза по основу приспелих фактура, исте се враћају ОЈ Здравственог центра на књижење.

Сва изворна документа на основу којих се врши књижење чувају се у ОЈ Здравственог центра.

Правилником о буџетском рачуноводству прописано је да се књиговодствене исправе морају доставити књиговодству организационих јединица на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно састављања или пријема књиговодствене исправе.

Слика број 4: Ток улазне документације у Здравственом центру Ужице



Достављање фактуре добављача Финансијској оперативи Здравственог центра Ужице (корак 1. Сlike број 4) се врши у просеку у периоду од два до седам дана од настанка пословне промене. Књижење обавезе у ОЈ Здравственог центра се врши са кашњењем, понекад и преко 50 дана.

Табела број 14: Преглед рокова у којима су књижене примљене рачуноводствене исправе

Ред. број	Добављач	Број рачуна	Датум пријема	Датум књижења	Кашњење у данима
1	2	3	4	5	6
1.	Ауто кућа „Ракета“ АД	06/38	25.03.2013.	30.04.2013.	36
2.	Ауто кућа „Ракета“ АД	05 SZ00129-5	22.05.2013.	04.10.2013.	135
3.		05 SZ00266-6	22.05.2013.	09.07.2013.	48
4.	Ауто Сервис АСВ	83/2013	08.03.2013.	30.03.2013.	22
5.	„Тијо“	380/2013	04.09.2013.	15.09.2013.	11



Ред. број	Добављач	Број рачуна	Датум пријема	Датум књижења	Кашњење у данима
1	2	3	4	5	6
6.	Копун СЗР	34/13	26.08.2013.	31.08.2013.	5
7.	Флуks ДОО	14320/U	11.02.2013.	15.03.2013.	32
8.	Занатска задруга ЦМП	12/13	12.02.2013.	20.02.2013.	8
9.	Yunuscom doo	S-269/13	14.06.2013.	28.06.2013.	14

Увидом у главну књигу Здравственог центра Ужице утврђено је:

- да је 25% рачуна издатих купцима укупно књижено након истека рока од два дана од дана настанка пословне промене (1.472 од 5.836 издатих рачуна),
- да постоји 908 рачуна који су књижени са кашњењем у просеку од 53 дана од дана издавања рачуна, од чега је њих 39 који су књижени са кашњењем преко 100 дана у односу на дан издавања рачуна;
- да у 2013. години нису прокњижени сви изводи. Салдо конта 121100 - Жиро и текући рачуни на дан 31.12.2013. године, према књиговодственој евиденцији износи 14.336 хиљада динара и мањи је од салда према изводима банке на исти дан за 302 хиљаде динара.

Табела број 15: Преглед рокова у којима су књижене издате рачуноводствене исправе

Ред. број	Купац	Број рачуна	Датум издавања	Датум књижења	Кашњење у данима
1	2	3	4	5	6
1.	Лимске хидроелектране	24/7/19	25.07.2013.	01.10.2013.	6
2.	Виши суд Ужице	06-BC/01	01.02.2013.	31.03.2013.	68
3.	Центар за социјални рад Пожега	42/3	20.03.2013.	10.04.2013.	58
4.	Ваљаоница бакра	96/5/19	23.05.2013.	08.06.2013.	21

У поступку ревизије утврђено је да у Здравственом центру Ужице:

- рачуноводствене исправе - примљени рачуни добављача нису књижени наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 16. став 10. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- издати рачуни нису достављани на књижење у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да предузме мере којима ће обезбедити да се рачуноводствене исправе достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је свим службама рачуноводства организационих јединица упутио Инструкцију за књижење Број: 0504-12544 од 11. новембра 2014. године и допис број 0407-11719 од 17. октобра 2014. године којим се све организационе јединице обавезују да све настале књиговодствене промене евидентирају у законском року и организационе јединице обавезују на вођење помоћних евиденција из којих се може утврдити ток кретања документације.

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату и класификације обрачунатих износа на субаналитичка конта расхода за



плате, додатке и накнаде као и усклађености операција у програму за обрачун плата са важећим прописима.

Утврђено је да је начин функционисања обрачуна плате и додатака на плату током 2013. године у односу на прописано одступао код обрачуна следећих елемената плате и додатака на плату:

- 1) обрачуна вредности радног сата у месецу - приликом обрачуна у сваком месецу се као могући фонд радних сати узима број од 174 радна сата (обрачунски број сати) уместо стварно могућег броја радних сати за текући месец;
- 2) додатака на плату за приправност – обрачун се врши применом процента за обрачун од 25%, уместо прописаних 10% (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Додаци на плату*);
- 3) додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) – у основицу за обрачун додатка поред вредности свих ефективно извршених сати урачунава се и вредност додатака на плату (*Описано у Напомени 4.1.1.2. Додаци на плату*).

Здравствени центар Ужице је почев од 01. јануара 2014. године у програму за обрачун плата, приликом обрачуна плате запослених као могући фонд сати користио стварно могући број радних сати за текући месец.

Контролом рекапитулације зарада и распореда обрачунатих вредности по субаналитичким контима аналитичког конта 411110 - Плате, додаци и накнаде запослених утврђено је да подаци из финансијског књиговодства на субаналитичким контима о извршеним расходима за плате, додатке и накнаде запослених не одговарају стварно извршеним расходима, по врстама расхода.

Утврђено је да програм за обрачун плата, накнада и додатака на плату у Здравственом центру Ужице:

- у 2013. години није омогућавао обрачун плате запослених у складу са прописима којима је регулисан обрачун плате и додатака на плату запосленима у здравственим установама,
- не обезбеђује податке за класификацију расхода аналитичког конта 411110 – Плате, додаци и накнаде запослених на прописана субаналитичка конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је дописом Број 0106-14469 од 24. децембра 2014. године доставио Рекапитулацију обрачуна зарада за контирање, која садржи везу врста примања са одговарајућим контом економске класификације из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



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

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

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

Утврђено је да Здравствени центар Ужице није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.

3.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁵⁰ прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију,

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



организовањем заједничке јединице за интерну ревизију или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, како је то прописано одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Здравствени центар Ужице је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама утврдио надлежности и обавезе интерне ревизије.⁵¹

Утврђено је да Здравствени центар Ужице није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Директор Здравственог центра Ужице донео је Одлуку о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Ужице 0106 број 12842 од 21.11.2014. године којим је систематизовано радно место интерног ревизора и закључивањем анекса уговора о раду 0404 број 445 од 02.12.2014. године попунио радно место интерног ревизора на нивоу Здравственог центра Ужице.

4. Завршни рачун

Законом о буџетском систему⁵² уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација

⁵¹ Усвојен одлуком Управног одбора Здравственог центра Ужице 0301 број 7461/4 од 02.10.2013. године

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013.



обавезног социјалног осигурања⁵³ ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: 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 (члан 4. став 2. Правилника).

Здравствени центар Ужице је 28.02.2014. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на следећим обрасцима:

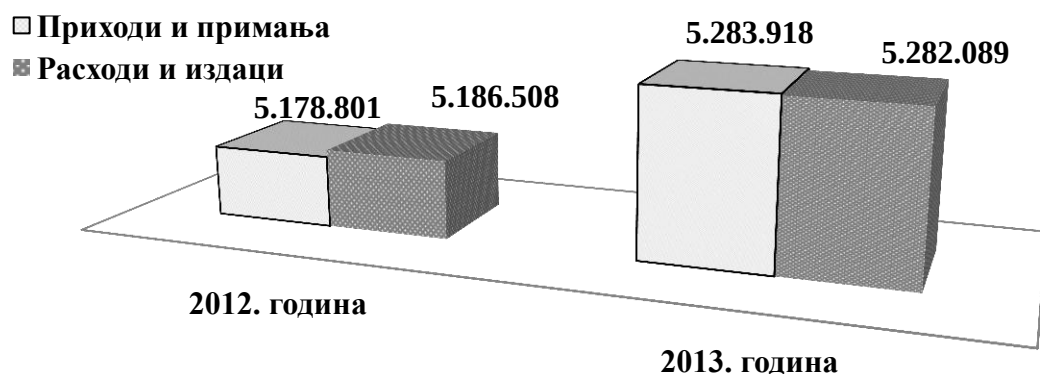
1. Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2013. године;
2. Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године;
3. Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године;
4. Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године;
5. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године.

Поред наведених образаца достављена су и следећа објашњења, извештаји и информације:

- стање неизмиренних обавеза према добављачима на дан 31.12.2013. године;
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2013. године;
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године;
- образац за партиципацију у периоду 01.01.2013. – 31.12.2013. године.

Здравствени центар Ужице доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2013. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

Слика број 5: Упоредни преглед прихода и примања и расхода и издатака Здравственог центра Ужице у 2012./2013. години (у хиљадама динара)⁵⁴



⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 – испр.

⁵⁴ Приказани подаци преузети су из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године.



4.1 Расходи за запослене – konto 410000

Средства за исплату расхода за запослене обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим се утврђује износ накнаде за рад и осталих трошкова и из средстава сопствених прихода Здравственог центра Ужице.

Финансијским планом Здравственог центра Ужице за 2013. годину планирани су расходи за запослене у укупном износу од 3.692.678 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице је у пословним књигама евидентирао расходе за запослене у износу од 3.684.735 хиљада динара (99,79% од планираног износа).

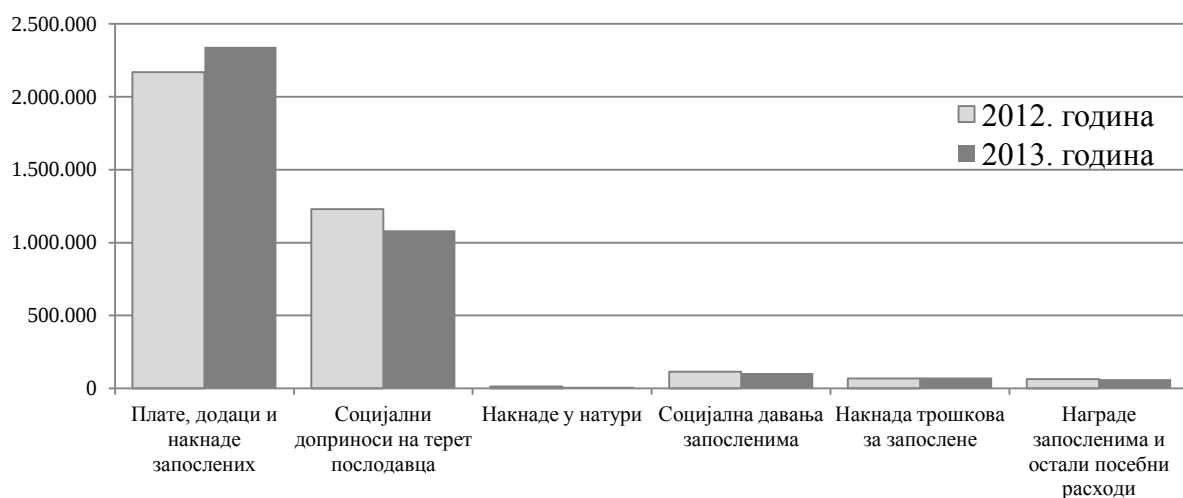
Табела број 16: Преглед евидентираних расхода за запослене у финансијским извештајима Здравственог центра Ужице за 2013. годину

износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2131	4171	5172	410000	Расходи за запослене	3.684.735
2132	4172	5173	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.342.311
2134	4174	5175	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.084.418
2138	4178	5179	413000	Накнаде у натури	11.500
2140	4180	5181	414000	Социјална давања запосленима	106.693
2145	4185	5186	415000	Накнаде трошкова за запослене	76.325
2147	4187	5188	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	63.488

Увидом у обрасце Завршног рачуна Здравственог центра Ужице за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Слика број 6: Однос исказаних расхода за запослене 2012./2013. године, по врстама расхода (износи у хиљадама динара)





Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину⁵⁵, Здравственом центру Ужице за пружене здравствене услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање одређена су средства у износу од 4.956.266 хиљада динара, од чега се 3.534.721 хиљада динара (71,32%) односи на расходе за запослене. Коначним обрачуном спроведеним са Републичким фондом за здравствено осигурање⁵⁶ Здравственом центру Ужице признати су расходи за запослене у износу од 3.531.321 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за плате, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и награда запосленима и осталих посебних расхода за запослене.

4.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене се Законом о платама у државним органима и јавним службама⁵⁷ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁵⁸, Законом о раду⁵⁹, Законом о здравственој заштити⁶⁰, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶¹ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁶² (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија⁶³ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) и Законом о порезу на доходак грађана⁶⁴ и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶⁵.

Извршено је тестирање правилности расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) се утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује за рад у

⁵⁵ Здравствени центар Ужице закључио је са Републичким фондом за здравствено осигурање Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину Број: 0404-1455 од 05.03.2013. године и анексе уговора Број: 0404-10941 од 24.12.2013. године и Број: 0404-2595 од 05.03.2014. године

⁵⁶ Број: 0504-1696 од 14.02.2014. године

⁵⁷ „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др.закон, 63/2006 - испр.др.закона, 116/2008 - др.закон 92/2011, 99/2011 - др.закон, 10/2013 и 55/2013

⁵⁸ „Службени гласник РС”, бр. 114/2012 и 59/2013

⁵⁹ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013

⁶⁰ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон

⁶¹ „Службени гласник РС”, бр. 44/2001, 15/2002, 30/2002, 32/2002 – испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012 и 8/2013

⁶² „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013

⁶³ „Службени гласник РС”, бр. 36/2010, 42/2010, 46/2013, 74/2013 и 97/2013

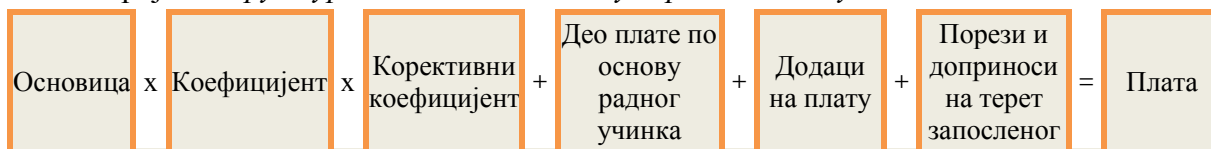
⁶⁴ „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 48/2013 и 108/2013

⁶⁵ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013 и 108/2013



пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

Слика број 7: Структура плате запослених у здравственим установама:



Финансијским планом Здравственог центра Ужице за 2013. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су, заједно са социјалним доприносима на терет послодавца, у укупном износу од 3.429.155 хиљада динара. Здравствени центар Ужице је у пословним књигама исказао расходе за запослене у износу од 2.342.311 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед исказаних расхода за плате, додатке и накнаде
износи у хиљадама динара

Кonto	Опис	Укупно исказани расходи
1	2	3
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.342.311
411111	Плате по основу цене рада	1.873.795
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	143.209
411113	Додатак за рад на дан државног празника	23.603
411115	Додатак за минули рад	46.942
411117	Боловање до 30 дана	235.396
411118	Накнада - празник, годишњи одмор	17.708
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	631
411122	Плате приправника које плаћа Национална служба за запошљавање	1.027

Анализом евидентираних књижења и извршених требовања и преноса средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање и буџета локалних власти и извршених исплата, утврђена је да су мање евидентирани расходи на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 3.655 хиљада динара (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*).

4.1.1.1. Плате запослених по основу цене рада

Одредбама члана 2. Закона о платама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Утврђивање основнице за обрачун плата

Основница за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије (члан 3. став 1 Закона о платама), у нето износу.



Табела број 18: Преглед основица за обрачун и исплату плата, утврђених закључцима Владе Републике Србије

Број и датум закључка Владе	Период примене	Износ основице за обрачун плата
1	2	3
05 Број 121-7111/2012 од 25.10.2012. године	јануар – март	2.554,15 динара
05 Број: 121-3367/2013 од 23.04.2013. године	април - септембар	2.605,23 динара
05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године	октобар - децембар	2.618,26 динара

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице приликом обрачуна плата запослених примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (члан 4. Закона о платама). Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Извршена је провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима. Одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама (у даљем тексту: основни коефицијент), а чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима прописани су услови за увећање основног коефицијента.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Здравственом центру Ужице одређује се уговором о раду или анексом уговора о раду и решењем о одређивању коефицијента за обрачун плате, на основу врсте послова и стручне спреме (основни коефицијент), одговорности и руковођења медицинским и немедицинским радницима и по основу стручно признатих и научних звања (увећање основног коефицијента). Врста послова и потребна стручна спрема за свако радно место у Здравственом центру Ужице и руководећа радна места ближе су одређени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ужице.

Уговори о раду и анекси уговора о раду закључује одговорно лице Здравственог центра Ужице, на предлог руководиоца организационих јединица. Након закључења уговора или анекса уговора о раду, руководиоца организационе јединице Здравственог центра Ужице доноси решење о утврђивању коефицијента за обрачун плате запосленог.

У поступку ревизије извршен је увид у 201 персонални досије запослених, месечне обрачуна плате за 2013. годину и другу документацију на основу које је вршен обрачун плата.



Табела број 19: Преглед утврђених неправилности приликом одређивања коефицијента за обрачун плате у Здравственом центру Ужице
износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Број лица	Више исплаћен износ плате ⁶⁶
1	2	3	4
1	Коефицијент је утврђен у већем износу од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима	8	717
	- запослени којима је утврђен коефицијент у већем износу у односу на посао који обављају	6	660
	- запослени којима је утврђен коефицијент у већем износу у односу на ССС	2	57
2	Увећање коефицијента по основу руковођења утврђено је у већем износу од увећања предвиђеног Уредбом о коефицијентима	12	251
	- запослени којима је утврђен коефицијент у већем износу од износа предвиђеног Уредбом	9	113
	- запослени којима је утврђен коефицијент по основу руковођења који није прописан Уредбом	1	71
	- запослени којима је утврђен коефицијент по основу руковођења, а руководеће радно место није систематизовано	2	67
Свега утврђене неправилности:		20	968

Уредба о коефицијентима разврстава послове немедицинских радника према пословима и стручној спреми, при чему се за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличне послове предвиђа V степен стручне спреме, док се за обављање тих послова са III степеном стручне спреме набрајају конкретни послови. Уредба не предвиђа IV степен стручне спреме за обављање послова техничког одржавања.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ужице за већину радних места у техничкој служби дефинисан је IV степен стручне спреме као потребна стручна спрема, чиме су систематизацијом утврђена радна места са стручном спремом која није прописана Уредбом за ту врсту послова.

Здравствени центар Ужице је током 2013. године извршио исправке у донетим актима и на тај начин отклонио осам од 20 утврђених неправилности.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице у 2013. години преузео обавезе и извршио расходе за плате 20 запослених, у износу већем од прописаног доделом коефицијента већег од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин Здравствени центар Ужице је извршио расходе у износу од 968 хиљада динара који нису у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Здравственом центру Ужице:

- да усагласи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ужице са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и

⁶⁶ Исплаћена плата са доприносима на терет послодавца.



- да закључи анексе уговора о раду или нове уговоре о раду са запосленима којима је погрешно одређен коефицијент за обрачун плате и донесе нова решења о утврђивању коефицијента за обрачун плате и исте усагласи са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку да закључи анексе уговора о раду или нове уговоре о раду са запосленима којима је погрешно одређен коефицијент за обрачун плате. Директор Здравственог центра Ужице је свим организационим целинама Здравственог центра Ужице упутио допис 0407 број 13021 од 02.12.2014. године којим је стручним службама и директорима организационих јединица Здравственог центра Ужице наложено отклањање уочених неправилности, као и истих или сличних неправилности код других запослених. Здравствени центар Ужице је дописом Број 0106-14469 од 24.12.2014. године доставио доказе о отклањању неправилности код седам запослених.

Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка

Законом о платама прописано је да се основна плата запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Табела број 20: Начин одређивања дела плате по основу радног учинка

Врста здравствене установе	На кога се односи	Подаци за обрачун	
		Критеријуми за обрачун	Извор података
1) Здравствене установе које пружају услуге примарног нивоа здравствене заштите у којима раде изабрани лекари ⁶⁷	изабрани лекари ⁶⁸	- регистрација - квалитет здравствене заштите	Усаглашени подаци установе и Републичког фонда за здравствено осигурање
	чланови тима изабраног лекара	у истом проценту као и за изабраног лекара	
	остали запослени и чланови тима када је лекар на боловању	на нивоу просека установе	
2) Здравствене установе које пружају услуге на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите и здравствене установе које пружају услуге примарног нивоа здравствене заштите у којима не раде изабрани лекари	сви запослени	обим извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу ЗУ, односно ЗУ у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима	У складу са интерним актом установе

⁶⁷ Сви запослени који раде у установама примарне здравствене заштите где раде изабрани лекари, подлежу капитацији (оцени радног учинка).

⁶⁸ Ако запослени у здравственој установи обавља послове изабраног лекара у одређеној области рада, у радном времену које је краће од пуног радног времена, односно од радног времена које се сматра пуним радним временом, односно непуним радним временом, у складу са законом, део плате по основу радног учинка обрачунава се у складу са овом уредбом, према сразмерном делу плате запосленог према времену проведеном у обављању послова изабраног лекара.



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.

Табела број 21: Преглед вредности корективних коефицијената и максималног износа дела плате по основу радног учинка

Ред. број	Период примене	Вредност корективног коефицијента	Максимални износ дела плате по основу радног учинка
1	2	3	4
1.	јануар - мај	0,9804	4%
2.	мај - децембар	0,9612	8,08%

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 установама⁶⁹ прописано је да се у периоду до октобра 2013. године, за запослене у здравственим установама које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, део плате по основу радног учинка обрачунава као да је запослени остварио оцену 5 по основу обима и квалитета обављеног рада (члан 9. Уредбе о изменама и допуне Уредбе о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама).

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописано је обавеза здравствене установе која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу да до 31.10.2013. године интерним актом утврди обрачун дела плате по основу радног учинка (члан 20. став 6. Уредбе).

Утврђено је да Здравствени центар Ужице током 2013. године није обрачунавао нити је у структури плата запослених који пружају услуге здравствене заштите на секундарном нивоу исказивао део плате по основу радног учинка. Здравствени центар Ужице нема усвојен акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка за запослене у организацијским деловима установе у којима се обавља делатност на секундарном нивоу почев од 1. октобра 2013. године, што није у складу са одредбама чл. 3. – 5а., 18. 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.

Препоручује се Здравственом центру Ужице 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 чл. 3. – 19. 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.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку да донесе акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате

⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 101/2012.



запосленима у организацијским деловима установе у којима се обавља делатност на секундарном нивоу. Као доказ поступања по препоруци Здравствени центар Ужице је доставио Одлуку директора Здравственог центра Ужице 0106 број 12911 од 28.11.2014. године којом је утврђен начин вредновања радног учинка запослених који обављају делатност на секундарном нивоу здравствене заштите, која се примењује почев од обрачуна плате за месец новембар 2014. године.

4.1.1.2. Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на шест различитих додатака на плату.

Табела број 22: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Редни број	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу увећаног за стаж осигурања који се рачуна у увећаном трајању	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.1.	прековремени рад	26% до 8 сати недељно	члан 39.-45., 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.2.	дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22,00-06,00	
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Додатак за приправност	10 % за број сати проведен у приправности	члан 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак.

У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.



Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Рад дужи од пуног радног времена уређен је члановима 53., 192. и 193. Закона о раду, а у здравственим установама чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 39. - 45. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије оснивач Република Србија.

Законом о здравственој заштити прописано је да здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Изузетно, директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, уз сагласност Министарства здравља Републике Србије и претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.

Ради организовања непрекидности здравствене заштите у Здравственом центру Ужице уведени су дежурство и приправност као облици рада дужег од пуног радног времена.

Одлукама о увођењу дежурства у Здравственом центру Ужице⁷⁰ уведено је дежурство у трајању до 10 часова недељно.

Одлукама о увођењу приправности у Здравственом центру Ужице⁷¹, уведена је приправност лекара и техничара и то:

- радним даном: у времену од 20,00 часова до 07,00 часова наредног дана,
- суботом и у случајевима када није могуће организовати рад у другој смени: у времену од 14,00 часова до 07,00 часова наредног дана и
- недељом и државним празником: у времену од 07,00 часова до 07,00 часова наредног дана.⁷²

Здравствени центар Ужице је обрачун додатка на плату по основу приправности вршио применом процента од 25% на основицу, колико је било прописано Појединачним колективним уговором Здравственог центра Ужице из 1997. године⁷³ који је донет у складу са Законом о радним односима⁷⁴.

Одредбама члана 63. Закона о радним односима⁷⁵, било је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, у складу са законом и колективним уговором тј. било је могуће утврђивати висину зараде колективним уговором. Закон о

⁷⁰ Одлука Број: 0106-1664 од 20.06.2002. године, Број: 0106-1695 од 21.06.2002. године Број: 0106-1756 од 28.06.2002. године, Број: 0106-2550 од 03.10.2002. године, Број 0106-3477 од 01.12.2004. године, Број 0106-1768 од 30.05.2006. године, Број: 0106-623 од 23.02.2007. године, Број: 0106-1435 од 19.04.2007. године, Број 0106-3850 од 29.10.2007. године

⁷¹ Број: 12328/3 од 03.02.2012. године.

⁷² Одлука Број 0203-1044 од 01.04.1997. године, Број: 0203-680 од 27.02.1999. године, Број: 0106-359 од 30.01.2001. године, Број: 0301-2077 од 06.07.2001. године, Број: 0301-3605 од 12.11.2001. године, Број 0301-3145 од 08.10.2001. године, Број 0106-3830 од 28.12.2005. године, Број 0106-290 од 07.02.2006. године, Број: 0106-624 од 23.02.2007. године, Број: 0106-458 од 12.02.2008. године, Број: 0106-3 од 05.01.2009. године, Број: 0106-802 од 02.03.2009. године, Број: 0106-1891 од 14.04.2011. године, Број: 0106-5799 од 18.11.2011. године

⁷³ Број: 0201-2512 од 11.11.1996. године и Анекс Појединачног колективног уговора Број 0201-432 од 05.02.1999. године.

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 45/91, 18/92, 22/93 – одлука СУС-а, 53/93, 67/93, 34/94, 48/94, 49/95, 53/95, 24/96, 26/96 – испр. и 39/96

⁷⁵ „Службени гласник РС“, бр. 55/96, 28/2001 и 43/2001 – др. закон



платама у државним органима и јавним службама⁷⁶, који је на снази од 1. јула 2001. године, на другачији начин је уредио питање плата у јавним службама, за разлику од раније важећих прописа који су били на снази у време закључивања наведеног колективног уговора. Након ступања на снагу овог закона коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђују се актом Владе Републике Србије, а не колективним уговором.

Здравствени центар Ужице је наставио да примењује одредбе Појединачног колективног уговора приликом обрачуна додатка по основу приправности и након што је исти престао да важи, што није у складу са одредбама члана 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија којим је прописано право на додатак по основу приправности у износу од 10% по сату.

Табела број 23: Преглед обрачунатих додатака на плату по основу приправности
износи у хиљадама динара

Период	Просечан број лица у приправности током месеца	Укупан број обрачунатих сати приправности	Исплаћен износ додатка на плату ⁷⁷	Припадајући износ додатка	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
Јануар – децембар 2013. године	74	45.212	4.269	1.708	2.561

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице обрачунао и исплатио додатак на плату по основу приправности применом процента већег од прописаног, што није у складу са одредбама члана 103. Посебног колективног уговора за запослене у здравственим установама чији је оснивач Република Србија. На овај начин Здравствени центар Ужице извршио је расходе за исплату додатка на плату по основу приправности у износу од 2.561 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена по основу приправности обрачунава и исплату врши применом прописаног процента увећања плате.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и извршио одговарајуће измене у начину обрачуна плата и програму за обрачун плата након којих се приправност за све запослене у Здравственом центру Ужице обрачунава у износу од 10% од вредности радног сата.

Додатак за времеведено на раду (минули рад)

Здравствени центар Ужице је током 2013. године додатак за времеведено на раду (минули рад) обрачунавао у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину радног стажа запосленог, на основу коју чини вредност обрачунате плате запосленог по основу:

- дела плате за ефективно извршене сати рада у редовном раду и прековременом раду,

⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр. 4/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013 и 55/2013

⁷⁷ Са урачунатим доприносима на терет послодавца.



- одсуства ради стручног усавршавања,
- додатака на плату:
 - за рад на дане празника,
 - за рад дужи од пуног радног времена (дежурство, прековремени, приправност, рад по позиву),
 - за рад ноћу и
 - за рад недељом.

У складу са одредбама члана 6. Закона о платама, плата одређена чланом 2. Закона о платама исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним. Овако одређена плата чини основицу за обрачун додатака на плату. Приликом обрачуна додатка за време проведено на раду (минули рад) мора се узети у обзир број стварно извршених сати рада у месецу за који се врши обрачун и за тај број сати обрачунати додатак за време проведено на раду (минули рад).

Табела број 24: Преглед обрачунатих додатака на плату за време проведено на раду (минули рад)

износи у хиљадама динара

Обрачунато		Припада		Више обрачунат износ додатка на плату	Више исплаћен износ ⁷⁸
Основица за обрачун	Обрачунати износ	Основица за обрачун	Обрачунати износ	5=4-2	6=5*1,179
1	2	3	4	5=4-2	6=5*1,179
2.309.716	175.518	2.190.876	166.784	8.734	10.297

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) током 2013. године вршио на вредност основице у коју је поред ефективно извршених сати рада урачуната и вредност додатака на плату и накнаде плате за време стручног усавршавања, што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин Здравствени центар Ужице извршио је расходе за исплату додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу од 10.297 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врши применом прописаних стопа увећања на основицу коју чини вредност укупно ефективно извршених сати у текућем месецу, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и извршио одговарајуће измене у начину обрачуна плата и програму за обрачун плата након којих се обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врши применом прописаних стопа увећања на основицу коју чини вредност ефективних сати рада, без додатака.

⁷⁸ Са урачунатим доприносима на терет послодавца



4.1.1.3. Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2013. годину

Одредбама члана 44. до 53. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2013. годину⁷⁹ (у даљем тексту: Правилник о уговарању), уређено је да се здравственој установи за пружање одређених здравствених услуга обезбеђују средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава.

Здравствени центар Ужице је током 20013. године пружао здравствене услуге:

- збрињавање акутног инфаркта миокарда и реваскуларизација миокарда – кататеризација код акутног инфаркта миокарда (члан 44. Правилника о уговарању) и
- лечење акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати (члан 47. Правилника о уговарању).

Цену накнаде за ове услуге утврђује Републички фонд за здравствено осигурање, а признавање права на накнаду врши се на основу достављене фактуре по осигураном лицу о пруженој услузи.

Такође, регулисано је да се за одређене здравствене услуге, за које се накнада признаје поред средстава утврђених предрачуном, које се пруже ангажовањем здравствених радника у допунском раду, висина накнаде за извршене услуге увећава се за вредност рада стручног тима који је ангажован у допунском раду, а на основу посебног уговора који се закључује између Републичког фонда, односно филијале и здравствене установе.

Здравствени центар Ужице и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили посебан уговор за пружање здравствених услуга из члана 44. и 47. Правилника о уговарању ангажовањем здравствених радника у допунском раду.

Здравствени центар Ужице је извршене здравствене услуге из члана 44. и 47. Правилника о уговарању, посебно фактурисао Републичком фонду за здравствено осигурање по пацијентима, за сваку извршену интервенцију, на основу структуре цене достављене од стране Републичког фонда за здравствено осигурање која у себи садржи и вредност рада стручног тима

Током 2013. године Здравствени центар Ужице је, на основу Одлуке директора Здравственог центра Ужице о исплати и висини накнаде за рад⁸⁰ вршио обрачун и исплату накнаде за рад запосленима који су учествовали као чланови тима у пружању здравствених услуга из члана 44. и 47. Правилника о уговарању. Обрачун је вршен на основу броја извршених дијагноза и интервенција, према унапред одређеној структури бруто цене здравствених услуга, достављене од стране Републичког фонда за здравствено осигурање⁸¹.

⁷⁹ „Службени гласник РС”, бр. 125/2012, 9/2013 – испр, 17/2013, 43/2013, 76/2013, 92/2013, 106/2013, 110/2013 и 118/2013

⁸⁰ Одлуке Број: 0106-4532 од 20.08.2012. године и Број: 0106-7054 од 11.12.2012. године

⁸¹ Акт Републичког фонда за здравствено осигурање – Сектора за уговарање здравствене заштите 04/3 број: 54-3672/12 од 07.08.2012. године



Табела број 25: Преглед обрачунатих и исплаћених накнада за пружање здравствених услуга из члана 44. и 47. Правилника о уговарању

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста услуге	Наплаћен износ	Накнада за рад	Исплаћен износ	
				Доприноси на терет послодавца	Свега
1	2	3	4	5	6=4+5
1.	збрињавање акутног инфаркта миокарда и реваскуларизација миокарда – кататеризација код акутног инфаркта миокарда	18.561	2.212	396	2.608
2.	лечење акутног исхемијског мозданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати	1.385	162	29	191
Свега:		19.946	2.374	425	2.799

Законом о платама у државним органима и јавним службама је уређен начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања, а у члану 2. истог Закона је наведено да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Такође је наведено да, поред претходно наведених елемената, плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање садрже и део плате по основу радног учинка. Законом о платама у државним органима и јавним службама, као и подзаконским актима донетим на основу њега, није прописано право запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, на накнаду за пружене здравствене услуге из члана 44. и 47. Правилника о уговарању.

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених на име накнаде за рад уговореним радницима приликом пружања здравствених услуга хитне коронарографије, катетеризације и реваскуларизације миокарда и лечења акутног исхемијског мозданог удара, што није у складу са одредбама члана 2. и 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На овај начин Здравствени центар Ужице је извршио расходе за запослене у износу од 2.799 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да обрачун и исплату плата и накнада запослених усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и подзаконским актима донетим на основу њега.

4.1.1.4. Накнада плате и увећање плате синдикалним представницима

Законом о раду⁸² у члану 211. прописано је да овлашћени представник синдиката има право на плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције, у

⁸² „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013



складу са колективним уговором или споразумом послодавца и синдиката, сразмерно броју чланова синдиката.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија⁸³ ближе је дефинисано право овлашћеног представника синдиката на одсуство ради обављања синдикалне функције, као и да се то време рачуна као време проведено на раду (члан 130.). Чланом 131. Посебног колективног уговора утврђена је обавеза послодавца да исплаћује плату увећану за три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству:

- председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката у здравственој установи,
- председнику, односно поверенику окружног синдиката потписника Посебног колективног уговора или репрезентативног синдиката на нивоу Републике Србије.

Директор Здравственог центра Ужице је са представницима репрезентативних синдиката на нивоу Здравственог центра Ужице закључио Споразум о правима овлашћених представника синдиката⁸⁴, којим су утврђена следећа права:

- 1) право на плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције,
- 2) посебна права представника репрезентативног синдиката у вишим органима и телима (право на одсуство од најмање 60 сати рада месечно),
- 3) право на одсуство чланова одбора за колективно преговарање и заступника запослених у радном спору са послодавцем,
- 4) право на увећање месечне плате председнику, односно поверенику органа репрезентативног синдиката у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству⁸⁵ и
- 5) право на увећање месечне плате председнику репрезентативног синдиката на нивоу Здравственог центра Ужице у троструко већем износу у односу на остале синдикалне органе (у висини девет основица за обрачун и исплату плата запослених у здравству).

Здравствени центар Ужице је обавезан да представницима синдиката омогући одсуствовање са рада ради обављања синдикалне функције, у складу са чланом 211, 212. и 213. Закона о раду и чланом 126. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Синдикални представник који одсуствује са рада има право на плаћено одсуство у складу са чланом 211.–213. Закона о раду и чланом 130. Посебног колективног уговора.

Здравствени центар Ужице је синдикалним повереницима, посебним решењима одредио плату за извршени рад у висини плате за коефицијент утврђен уговором о раду и увећања у висини три основице за обрачун и исплату запослених у здравству. На исти начин, председницима репрезентативних синдиката утврђено је право на плату за извршени рад са увећањем у висини од по још шест основица за обрачун и исплату запослених у здравству.

Одредбама члана 214. Закона о раду прописано је да синдикални представник који одсуствује са рада има право на накнаду зараде, коју плаћа послодавац, најмање у

⁸³ „Службени гласник РС“, бр. 36/2010, 46/2013, 74/2013 и 97/2013

⁸⁴ Акт Здравственог центра Ужице 0404 број 932 од 01.03.2012. године

⁸⁵ Ово право прописано је и чланом 131. Посебног колективног уговора



висини основне зараде у складу са општим актом и уговором о раду. Послодавац и синдикат колективним уговором или споразумом могу утврдити и већи обим права овлашћених представника синдиката на плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције, али се овако утврђено право може применити само на време одсутности ради обављања синдикалне функције.

Споразумом закљученим између Здравственог центра Ужице и представника репрезентативних синдиката није утврђено право председника репрезентативних синдиката којим би били у потпуности ослобођени обављања послова за које су закључили уговор о раду.

Здравствени центар Ужице је, у 2013. години, на терет конта 411111 – Плате по основу цене рада, током 2013. године извршио расходе у износу од 4.505 хиљада динара за исплату увећања плате за 41 синдикалног повереника.

Табела број 26: Преглед исплаћених увећања плате

износи у хиљадама динара

Број синдикалних представника	Исплаћен износ увећања плате	Припадајући износ увећања плате ⁸⁶	Више исплаћено
1	2	3	4=3-2
41	4.505	3.985	520

Обрачун примања представника синдиката вршен је на начин предвиђен за обрачун плате за редован рад, а не као накнаду плате (*Описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности*).

Директор Здравственог центра Ужице је закључио споразум којим је председницима репрезентативних синдиката признао право на увећање плате које им не припада на основу прописа којима се уређују права запослених. Применом споразума Здравствени центар Ужице извршио расходе за исплату увећања плате које није прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. На овај начин Здравствени центар Ужице је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 520 хиљада динара који нису у складу за чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да увећање месечне плате председнику, односно поверенику органа репрезентативног синдиката врши у складу са одредбама члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

4.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 1.085.328 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице је исказао ове расходе у износу од 1.084.418 хиљада динара.

⁸⁶ Према Посебном колективном уговору за здравствене установе чији је оснивач Република Србија



Табела број 27: Преглед исказаних расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

износи у хиљадама динара

Кonto	Опис	Укупно исказани расходи
1	2	3
412000	Социјални доприноси на терет запослених	1.084.418
412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	682.143
412211	Допринос за здравствено осигурање	358.549
412311	Допринос за незапосленост	43.726

Анализом евидентираних књижења и извршених исплата, утврђено је да су мање евидентирани расходи на конту 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 618 хиљада динара (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*).

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице извршио обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца приликом исплате новогодишњих награда запосленима супротно одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Описано у Напомени 4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима*) и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе у износу од 7.969 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице приликом подношења појединачне пореска пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима за обавезно социјално осигурање по одбитку на терет примаоца прихода за 2013. годину (у даљем тексту: ППП пријава) погрешно исказао обрачунате и плаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање јер у исте није укључио примања која су обрачуната у 2012. години а исплаћена у 2013. години и из истих није искључио обрачуната а неисплаћена примања за 2013. годину. Исти начин припреме ППП пријаве користи се годинама уназад и садржи податке о обрачунатим а не о исплаћеним порезима и доприносима.

Утврђено је да Здравствени центар Ужице није тачно исказао податке о уплаћеном порезу и доприносима за пензијско и инвалидско осигурање запослених у поднетој ППП пријави за 2013. годину.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да изврши исправку поднете ППП пријаве за 2013. годину тако што у истој неће бити приказани подаци о обрачунатим а неисплаћеним порезима и доприносима из 2013. године.

4.1.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 109.868 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице је исказао ове расходе у износу од 106.693 хиљада динара (97,11% од планираног износа).



Табела број 28: Преглед исказаних социјалних давања запосленима

износи у хиљадама динара

Врста давања	Утрошено			Укупно
	Из средстава РФЗО	Из буџета општине	Из осталих извора	
1	2	3	4	5=2+3+4
Накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	13.118	72.247		85.365
Отпремнине и помоћи	19.232		1.156	20.388
Расходи за образовање деце запослених			562	562
Помоћ у медицинском лечењу и друге помоћи запосленом			378	378
Укупно	32.350	72.247	2.096	106.693

Тестирани су извршени расходи за Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311.

Право запослених у здравственим установама на исплату отпремнине приликом престанка радног односа утврђено је одредбама члана 118. Закона о раду и одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице током 2013. године исплату отпремнина лицима која су стекла услове за одлазак у пензију вршио на основу Решења о отказу уговора о раду, којим се утврђује и право на отпремнину.

Обрачун припадајућег износа за исплату лицима вршен је на основу података о просечној заради у Републици Србији, у складу са инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број: 121-983/11 од 29. јула 2011. године.

Анализом евидентираних књижења и извршених требовања и преноса средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање и буџета локалних власти и извршених исплата, утврђена је да су више исказани расходи за отпремнине у износу од 432 хиљаде динара (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*).

У поступку ревизије извршено је поређење просечне плате лица, просечне зараде на нивоу Здравственог центра Ужице и просечне зараде у Републици Србији и утврђено је да су исте у периоду од октобра 2012. до новембра 2013. године биле веће од просечне зараде у Републици Србији.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија дефинисано је да запосленом у здравственој установи припада право на отпремнину при одласку у пензију најмање у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.



Табела број 29: Преглед разлика исплаћених и припадајућих отпремнина у 2013. години

износи у хиљадама динара

Припадајући износ примања према посебном колективном уговору (најповољнији износ)									
Просечна зарада код послодавца		Просечна зарада лица		Просечна зарада у РС		Укупно		Исплаћен износ	Разлика
Број лица	Износ	Број лица	Износ	Број лица	Износ	Број лица	Износ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-9
39	7.197	21	6.754	45	8.254	105	22.205	19.112	3.093

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини од три просечне плате по запосленом исплаћене у Републици Србији, независно од тога да ли је за запосленог повољнија исплата у висини просечне зараде у Здравственом центру Ужице или личног просека, што није у складу са чланом 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. На овај начин Здравствени центар Ужице је током 2013. године мање исплатио отпремнину приликом одласка у пензију за 3.093 хиљада динара.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да предузме мере које ће обезбедити доношења решења о праву на исплату отпремнине запосленима при одласку у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Законом о раду.

4.1.4. Накнаде трошкова за запослене – konto 415000

Одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, између осталог, утврђено је право запосленим у здравственим установама на накнаду трошкова:

- 1) превоза за долазак и одлазак са рада и
- 2) одвојеног живота.

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 77.500 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице је исказао ове расходе у износу од 76.325 хиљада динара.

Табела број 30: Преглед исказаних расхода за накнаде трошкова

износи у хиљадама динара

Ред. број	Период на који се исплата односи	Извршени расходи			
		На терет средстава ОСО	Из буџета општине	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6
1.	Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	70.441	72	5.463	75.976
2.	Накнада трошкова за одвојен живот од породице			349	349
Свега накнаде трошкова:		70.441	72	5.812	76.325



Анализом евидентираних књижења и извршених исплата, утврђена је да су више исказани расходи на конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 114 хиљада динара (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*).

4.1.4.1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Здравствени центар Ужице је током 2013. године вршио обрачун и исплату накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и повратак са рада на основу евидентираних броја долазака на посао и подацима о актуелним ценама возних карти.

Одредбама члана 192. и 193. Закона о раду дефинисано је да о правима из радног односа одлучује директор или лице које он овласти достављањем решења у писаном облику.

Здравствени центар Ужице обрачун трошкова превоза који се исплаћује у новцу, као право из радног односа, врши на основу изјаве запосленог и потврде о цени карте за релацију наведену у изјави.

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са рада врши без претходно решењем утврђеног права и висине припадајуће накнаде, што није у складу са одредбама Закона о раду.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да предузме мере да се о правима запослених решава на начин утврђен одредбама члана 192. и 193. Закона о раду.

4.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Одредбама члана 107. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је право запослених на исплату новогодишњих и јубиларних награда.

Финансијским планом за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 64.555 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице исказао је ове расходе у износу од 63.488 хиљада динара (98,35% од планираног износа).

Анализом евидентираних књижења и извршених исплата, утврђена је да су мање исказани расходи на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 45 хиљада динара (*Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем*).

4.1.5.1. Новогодишње награде запосленима

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁸⁷ прописано је да се у току 2013. године може вршити само исплата годишње награде за божићне празнике за уговорене запослене за 2013. годину који учествују у пружању здравствене заштите, која је утврђена као право из здравственог осигурања, у нето износу од четири хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (члан 15. Закона).

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012 и 59/2013



Здравствени центар Ужице извршио је обрачун и исплату новогодишњих награда за 3.901 радника у укупном износу од 26.244 хиљада динара.

За исплату новогодишњих награда уговорених радника у Здравственом центру Ужице Републички фонд за здравствено осигурање пренео је средства у износу од 26.224 хиљаде динара.

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.

Табела број 31: Преглед обрачунатог и припадајућег пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање на име новогодишњих награда

износи у хиљадама динара

О П И С	Обрачунато и исплаћено ⁸⁸	Припада	Више исплаћено		Укупно
			Из средстава РФЗО	Из сопствених прихода (остали извори)	
Нето износ награде	15.632	15.632	-	-	-
Порез на доходак	2.672	2.132	543	(3)	540
Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	4.897	-	4.893	4	4.897
Доприноси за здравствено социјално осигурање ⁸⁹	2.738	-	2.736	2	2.738
осигурање за случај незапослености	334		334	-	334
Свега:	26.273	17.764	8.506	3	8.509

Здравствени центар Ужице је извршио обрачун и евидентирање у пословним књигама осталих награда запосленима са порезима и доприносима на основу дописа директора Сектора за економске послове Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број 121-119/13 од 10.01.2013. године. Дописом су обавештене филијале Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствене установе да се средства за награде преносе у нето износу од по четири хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице приликом исплате новогодишњих награда:

- извршио исплату обрачунатог доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца који није прописан Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и на тај начин извршио расходе у укупном износу од 7.969 хиљаде динара,
- извршио исплату пореза на доходак грађана у износу од 540 хиљада динара већем од износа прописа Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање.

⁸⁸ Са урачунатим доприносима који су исплаћени на терет конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца

⁸⁹ Приказан је укупан износ доприноса (доприноси који се плаћају на терет запосленог и на терет послодавца).



Препоручује се Здравственом центру Ужице:

- да обрачун и уплату пореза и доприноса приликом исплате новогодишњих награда врши у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- да за више исплаћене порезе и доприносе поднесе измењене пореске пријаве, затражи повраћај више исплаћених средстава и изврши одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене,
- да средства остварена повраћајем више исплаћених средстава уплати Републичком фонду за здравствено осигурање.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и Пореској управи – Регионалном центру Крагујевац - филијала Ужице дана 02.12.2014. године доставио измењену пореску пријаву обрачунатог пореза на доходак на обрасцу ОПЈ-1 и захтев за сторнирање образаца ПП ОД по којима је извршена уплата доприноса за обавезно социјално осигурање.

4.2 Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Средства за исплату расхода за текуће поправке и одржавање у здравственим установама обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим се утврђује износ материјалних трошкова, преносом средстава Министарства здравља Републике Србије за реализацију инвестиционо–текућег одржавања просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, као и из остварених средстава сопствених прихода Здравственог центра Ужице.

Финансијским планом Здравственог центра Ужице за 2013. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 61.400 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице је у пословним књигама евидентирао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 59.107 хиљада динара (96,27% од планираног износа).

Табела број 32: Преглед евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање у финансијским извештајима Здравственог центра Ужице

износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2185	4225	5226	425000	Текуће поправке и одржавање	59.107
2186	4226	5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	14.819
2187	4227	5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	44.288

Увидом у обрасце Завршног рачуна Здравственог центра Ужице за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.



Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме у Здравственом центру Ужице реализује се уговарањем радова, набавке добара и услуга на тржишту.

Табела број 33: Упоредни преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање 2012./2013. године у Здравственом центру Ужице

износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика	
			2012.	2013.		
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6:4
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.573	14.819	5.246	↑ 54,8%
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	57.855	44.288	(13.567)	↓ 23,45%
Свега расходи за текуће поправке и одржавање:			67.428	59.107	(8.321)	↓ 12,34%

Приликом спровођења набавки на тржишту Здравствени центар Ужице је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама⁹⁰. Законом о јавним набавкама уређено је да се набавка може покренути уколико је предвиђена годишњим планом набавки и уколико за ту набавку постоје обезбеђена средства у финансијском плану.

Табела број 34: Преглед планираних поступака јавних набавки за текуће поправке и одржавање у Плану набавки Здравственог центра Ужице за 2013. годину

износи у хиљадама динара

Ред. број	Предмет набавке	Планирани износ средстава у финансијском плану	Процењена вредност набавке	Извор финансирања
1	2	3	4	5
1.	Текуће поправке, одржавање и сервисирање немедицинске опреме и делова објеката		26.900	Средства РФЗО
2.	Инвестиционо одржавање котларнице и лифтова	61.400	14.165	Средства министарства здравља
			1.000	Средства РФЗО
3.	Сервисирање медицинске опреме		15.000	Средства РФЗО
			2.000	Сопствена средства
Свега:		61.400	59.065	

Планом набавки Здравственог центра Ужице за 2013. годину⁹¹ предвиђено је спровођење поступака јавних набавки за текуће поправке и одржавање - конто 425000 у укупној процењеној вредности од 59.065 хиљада динара.

4.2.1. Текуће поправке и одржавања зграда и објеката – конто 425100

Финансијским планом Здравственог центра Ужице за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 15.300 хиљада динара.

⁹⁰ „Службени гласник РС“, број 116/2008 (на снази до 31.03.2013. године) и „Службени гласник РС“, број 124/2012 – нови закон.

⁹¹ Усвојен одлукама Број: 0301-1179/3 од 28.02.2013. године, 0301-3799/2 од 30.05.2013. године и 0301-7461/3 од 02.10.2013. године.



Здравствени центар Ужице је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 14.819 хиљада динара (96,86% од планираног износа).

Табела број 35: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено
1	3	4
1.	Текуће поправке и одржавање зграда	11.918
1.1.	Зидарски радови	10.922
1.2.	Столарски радови	153
1.3.	Радови на водоводу и банализацији	759
1.4.	Електричне инсталације	84
2.	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	2.901
Свега текуће поправке и одржавање зграда и објеката:		14.819

Тестирани су извршени расходи за Зидарске радове – конто 425111 и расходи за Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191.

Табела број 36: Преглед добављача Здравственог центра Ужице који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста спроведених поступака	Предмет тестирања	Извршени расходи у 2013. години
1	2	3	4	6	7
1.	425111 Зидарски радови	ЗЗ „ЦМП“ Ужице,	отворени поступак јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење расхода	9.173
2.	425111 Зидарски радови	„Медикоп“, Београд	отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење расхода	376
3.	425111 Зидарски радови	„ПС Тим Инжењеринг“, Пожега	отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење расхода	945
4.	425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката	Лифт сервис „Поли“, Прибој	отворени поступак	Извршење расхода	575

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

Према одредбама члана 2. тачка 36а. Закона о планирању и изградњи текуће одржавање јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, а радови на текућем одржавању стана јесу кречење, фарбање, замена облога, замена санитарија, радијатора и други слични радови.



Табела број 37: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за текуће одржавање зграда и објеката

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Број и датум закључења уговора	Редни број набавке	Опис изведених радова	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
1.	Радови на адаптацији и изградњи финансирани су на терет расхода за текуће одржавање и нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	0404-1060 19.02.2013.	63/12	Адаптација и доградња простора за потребе дијализе у ОБ Прибој	7.518
			0404-7269 18.09.2013.	26/13		376
			0404-7271 18.09.2013.			945
			0404-7270 18.09.2013.			1.105
			Свега утврђене неправилности:			9.944

Здравствени центар Ужице је на основу одлуке о покретању поступка јавне набавке Број: 0106-4519 од 20.08.2012. године и спроведеног поступка јавне набавке број 63/12 закључио Уговор о извођењу грађевинских радова на адаптацији и доградњи простора за потребе дијализе у ОБ Прибој у вредности од 8.171 хиљада динара. За извршење набавке планирана су средства из буџета Општине Прибој⁹².

Током 2013. године Здравствени центар Ужице је извршио исплату обавеза добављачу 33 „ЦМП“ Ужице у износу од 7.518 хиљада динара, колико износе пренета средства од стране Општине Прибој за ту намену. Извршене исплате евидентирани су на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Здравствени центар Ужице није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказао утрошак средстава по конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката на терет средстава буџета Општине.

На основу одлуке о покретању отвореног поступка Број: 0106-3971 од 30.05.2013. године и спроведеног поступка јавне набавке број 26/13 Здравствени центар Ужице закључио је уговоре о извођењу грађевинских радова на адаптацији, доградњи и опремању простора за потребе дијализе у ОБ Прибој у вредности од 3.127 хиљада динара⁹³. Набавка је планирана из средстава Министарства здравља Републике Србије⁹⁴.

Здравствени центар Ужице је извршене исплате обавеза добављачима „Медикоп“, „ПС Тим Инжењеринг“ и 33 „ЦМП“ Ужице у укупном износу од 2.426 хиљада динара евидентирао на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

⁹² На основу уговора о преносу средства Број 0404-5142 од 25.09.2012. године.

⁹³ Уговори Број: 0404-7269, 0404-7270, 0404-7271 и 0404-7274 од 18.09.2013. године и Број 0404-8416 од 17.10.2013. године.

⁹⁴ На основу обавештења Министарства здравља Републике Србије од 09.05.2013. године о одобреним изменама и допунама Плана расподеле средстава за здравствене установе у износу од 6.363 хиљада динара, на основу захтева Здравственог центра Ужице Број 0407-8402 од 16.10.2013. године пренос средстава у износу од 3.127 хиљада динара извршен је дана 18.11.2013. године.



Упоређивањем извршених плаћања током 2013. године и евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката утврђена су одступања новчаних токова по конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у износу од 66 хиљада динара. Одступање се односи на мање евидентиране расходе за текуће одржавање зграда и објеката у износу од 66 хиљада динара. Грешком у књижењу исти су прокњижени на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да је Здравствени центар Ужице у 2013. години:

- исплату обавеза за адаптацију и доградњу простора за потребе дијализе у ОБ Прибој Здравственог центра Ужице у износу од 9.944 хиљада динара евидентирао на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката,
- извршене расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 66 хиљада динара евидентирао на конту 415100 – Накнада трошкова за запослене, уместо на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Здравствени центар Ужице је преценио расходе на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката за 9.878 хиљада динара и истовремено преценио расходе за Накнаду трошкова за запослене – конто 415100 у износу од 66 хиљада динара и потценио издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 за износ од 9.944 хиљада динара;

- извршене расходе и издатке из средстава буџета Општине Прибој у износу од 7.518 хиљада динара исказао као утрошак из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 4.044 хиљада динара и сопствених средстава у износу од 3.474 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се Здравственом центру Ужице:

- да издатке за капитално одржавање зграда и објеката и расходе настале у вези са реализацијом текуће поправке и одржавања зграда и објеката евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- да предузме мере да се у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 подаци исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.2.2. Текуће поправке и одржавања опреме – конто 425200

Финансијским планом Здравственог центра Ужице за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 46.100 хиљада динара

Здравствени центар Ужице је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 44.288 хиљада динара (96,07% од планираног износа).



Табела број 38: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме
износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено
1	2	3
1.	Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај	16.827
2.	Текуће поправке и одржавање административне опреме	306
3.	Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме	15.476
4.	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	11.679
Свега текуће поправке и одржавање опреме:		44.288

Тестирани су расходи за Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219 и Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251.

Табела број 39: Преглед добављача Здравственог центра Ужице који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије
износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршени расходи у 2013. год.
1	2	3	4	5	6
1.	425219 Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	Аутокућа „Ракета“, Севојно	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и реализација уговора	10.938
2.		Аутосервис „АСВ Гијо“, Бајина Башта	Отворени поступак		662
3.		"Цупрум" Пријепоље	Отворени поступак		2.957
4.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„GE Holdings“	ППБО ⁹⁵	Поступак јавне набавке и реализација уговора	1.952
5.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„Siemens“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке и реализација уговора	701
6.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„Dräger техника“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке	1.384
7.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„Makler“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке	1.042

⁹⁵ Преговарачки поступак без објављивања јавног позива.



Ред. број	Економска класификација	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршени расходи у 2013. год.
1	2	3	4	5	6
8.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	„Trivax VV“ д.о.о.	ППБО	Поступак јавне набавке	151
9.	425251 Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	"Медитеран Плус"	отворени поступак	Поступак јавне набавке	-
Свега за економску класификацију 425200:					19.787

Извршено је тестирање документације о спроведеним поступцима у односу на Закон о јавним набавкама и утврђене су одређене неправилности у спроведеним поступцима.

Табела број 40: Преглед неправилности утврђених тестирањем поступака јавних набавки за текуће одржавање опреме

Ред. број	Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број набавке	Број и датум документа
1	2	3	4	5	6
1.	Закључен уговор о јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а да није прибављен адекватан доказ да набавку може испунити само један понуђач	члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама ⁹⁶	„Siemens“ д.о.о. „Makler“ д.о.о.	90/12 8/12	Број 0404-360 од 24.01.2013. године Број 0404-2601 од 14.05.2012. године
2.	Нису одбијене неисправне понуде и закључен је уговор са понуђачем који није доставио доказе о испуњености обавезних услова за учешће у поступку набавке	члан 78. Закона о јавним набавкама	Аутокућа "Ракета" "Цупрум"	3/12	Број: 0404-3066 од 01.06.2012. године Број: 0404-3392 од 15.06.2012. године
3.	Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану	члан 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама	„Trivax VV“ д.о.о. „Dräger tehnika“ д.о.о. „Siemens“ д.о.о.	9/12 10/12 90/12	Број: 0106-754 од 23.02.2012. године Број: 0106-758 од 23.02.2012. године Број: 0106-7390 од 26.12.2012. године
4.	Одлука о избору најповољније понуде није донета у року одређеном у позиву за подношење понуда	члан 81. став 1. Закона о јавним набавкама	Аутокућа "Ракета" Аутосервис „АСВ Гијо“ "Цупрум"	3/12	Број: 0106-6530 од 23.11.2012. године

⁹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/2008.



Ред. број	Опис одступања	Пропис који је повређен	Добављач са којим је закључен уговор	Број набавке	Број и датум документа
1	2	3	4	5	6
5.	На коверти у којој је поднета понуда нема назначено време пријема у писарници	члан 61. став 2. Закона о јавним набавкама	Аутокућа "Ракета"	3/12	Број: 0404-2255 и 0404-2263, оба од 27.04.2012. године
			"Цупрум"		Број: 0404-2261 и 0404-2264 оба од 30.04.2012. године
			Аутосервис „АСВ Гијо“	8/12	Број: 0106-2304 од 30.04.2012. године
			„Makler“ д.о.о.		Број: : 0404-1446 од 23.03.2012. године
			„Dräger tehnika“ д.о.о.		Број: 0404-1448 од 23.03.2012. године
		члан 102. став 1. Закона о јавним набавкама (нови закон)	„Trivax VV“ д.о.о.	9/12	Број: 0404-1407 од 22.03.2012. године
				62/13	Број: 0404-9479 од 08.11.2013. године
6.	Обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу јавних набавки у прописаном року	члан 116. став 1. Закона о јавним набавкама (нови закон)	Аутокућа "Ракета" Аутосервис „АСВ Гијо“	21/13	

Тестирањем извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) и извршења расхода из одговарајућег извора финансирања током 2013. године утврђене су следеће неправилности:

Табела број 41: Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за текуће одржавање опреме

износи у хиљадама динара

Износ у изјављеном износу						
Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Број рачуна	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6	7
1	Закључио уговор и извршио расходе у супротности са одредбама Закона о јавним набавкама	члан 24. Закона о јавним набавкама и члан 56. став 4. Закона о буџетском систему	„Siemens“ д.о.о.	0404-360 24.01.2013.	75047054	320
2	Извршио расходе на основу уговора закљученог у супротности са одредбама Закона о јавним набавкама	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему	Аутокућа „Ракета“	0404-3066 01.06.2012.	75 различитих рачуна	2.205
			„Цупрум“	0404-3392 15.06.2012.	48 различитих рачуна	960
Свега за редни број 2:						3.165



Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Број рачуна	Износ утврђене неправилности
3	На конту економске класификације за текуће поправке и одржавање опреме евидентирани су расходи и издаци за одржавање зграда и објеката	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	33 „ЦМП“ Ужице	0404-2033 19.04.2012. ⁹⁷	5 различитих рачуна ⁹⁸	781
			„ПС Тим Инжењеринг“	0404-6645 22.08.2013. ⁹⁹	-	2.159
Свега за редни број 3:						2.940
Свега неправилности за текуће поправке и одржавање опреме:						6.425

Упоређивањем извршених плаћања током 2013. године и евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање опреме утврђена су одступања новчаних токова по конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, у износу од 3.720 хиљада динара (Описано у Напомени 3.1.4.1. Рачуноводствени систем).

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице током 2013. године:

- преузео обавезе на основу закљученог уговора у јавној набавци у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, без доказа да набавку може испунити само одређени понуђач, што није у складу са чл. 20. и 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

На тај начин Здравствени центар Ужице је преузео обавезе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 404 хиљаде динара и извршио расходе у износу од 320 хиљада динара које нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему

- извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.165 хиљада динара на основу уговора о текућем одржавању опреме закључених у супротности са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему,
- исплату расхода и издатака за одржавање зграда и објеката у износу од 2.940 хиљада динара евидентирао на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Здравствени центар Ужице је преценио расходе на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме за 2.940 хиљада динара и истовремено потценио издатке за Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 за 2.159 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 452100 за 781 хиљаду динара.

⁹⁷ Предмет уговора је извођење повремених грађевинских радова у оквиру Здравственог центра Ужице.

⁹⁸ Рачуни број: 111/12, R-95, R-98, R-107 и R-108 за извршене грађевинске, молерско-фарбарске и подполагачке радове на објекту болнице Савинац у Пожеги.

⁹⁹ Предмет уговора је извођење радова на унутрашњем уређењу сале за болеснике и санација хидроизолације подова на одељењу психијатрије опште болнице Ужице.



Препоручује се Здравственом центру Ужице:

- да преузимање обавеза и извршавање расхода врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему, на основу писаног уговора и након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама,
- да евидентирање расхода за текуће одржавање опреме врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.3 Други приходи – конто 740000

Јавни приходи су приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање (члан 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему¹⁰⁰).

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

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање (издавање у закуп слободног капацитета, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, односно у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима на основу њихове слободне воље, обављање научноистраживачке и образовне делатности, и др.). Здравствена установа средстава за рад може стицати и од поклона, донација, легата и завештања.

Здравствени центар Ужице закључио је уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање¹⁰¹ (у даљем тексту: Уговор), којим је утврђена врста и обим здравствених услуга који се пружају осигураним лицима у оквиру радног времена, у складу са планом рада.

Уговором је дефинисана и обавеза здравствене услуге да приликом пружања здравствених услуга осигураним лицима изврши наплату прописаног износа учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите (партиципација).

Табела број 42: Табела број: Преглед евидентираних текућих прихода у Здравственом центру Ужице

Ред. број	Врста јавних прихода	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3
1	Из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	5.027.464
1.1	Накнада за рад и припадајућа средства за пружање услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање	4.987.396

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 108/13.

¹⁰¹ Уговор 01 Број: 180-118/2013 од 13.02.2013. године и анекси уговора 01 Број: 180-118/2013-1 од 25.09.2013. године, 01 Број: 180-118/2013-2 од 16.12.2013. године и 01 Број: 180-118/2013-3 од 21.02.2014. године



Ред. број	Врста јавних прихода	Износ (у хиљадама динара)
1	2	3
1.2	Од наплате учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите (партиципација)	22.338
1.3	Меморандумске ставке (остварени трансфери по основу социјалних давања)	17.730
2	Из буџета Републике Србије (остварени трансфери од Министарства здравља Републике Србије)	50.522
3	Из буџета локалне власти (остварени трансфери по основу социјалних давања)	105.179
4	Приходи настали употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, поклони и донације	100.519
Свега текући приходи		5.283.684

Финансијским планом Здравственог центра Ужице за 2013. годину пројектовани су други приходи у укупном износу од 106.213 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице исказао је остварене друге приходе у износу од 100.519 хиљада динара (94,64% пројектованих).

Табела број 43: Преглед исказаних других прихода

износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно исказани приходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2067	4067	5067	740000	Други приходи	100.519
2075	4075	5075	742000	Приходи од продаје добара и услуга	86.360
2087	4087	5087	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.427
2090	4090	5090	745000	Мешовити и неодређени приходи	7.732

Увидом у обрасце Завршног рачуна Здравственог центра Ужице за период 01.01. – 31.12.2013. године утврђено је да су износи на конту 740000 – Други приходи, усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Табела број 44: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2012./2013. године

износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика		
			2012.	2013.			
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6/4*100	
1.	742000	Приходи од продаје добара и услуга	114.629	86.360	(28.269)		25%
2.	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.470	6.427	2.957		85%
3.	745000	Мешовити и неодређени приходи	12.158	7.732	(4.426)		36%
740000		Свега други приходи	130.257	100.519	(29.738)		23%



Исказани други приходи садрже приходе настале употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, приходе од поклона и донације и друге приходе.

4.3.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Здравствени центар Ужице исказао је остварене приходе од продаје добара и услуга у износу од 86.360 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед исказаних прихода од продаје добара и услуга – konto 742100
износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста прихода	Износ
1	2	3
1.	Приходи од пружања здравствених услуга	70.292
2.	Приходи од закупнине	11.863
3.	Остали приходи од продаје добара и услуга	4.205
3.1.	Приходи од ресторана	2.445
3.2.	Приходи од одржавања складишта	1.760
Свега приходи од продаје добара и услуга:		86.360

4.3.1.1. Приходи од пружања здравствених услуга

Здравствени центар Ужице је у 2013. години исказао приходе од пружања здравствених услуга у износу од 70.292 хиљада динара.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2013. годину који је Здравствени центар Ужице закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање уређено је, између осталог и:

- да здравствена установа која на лични захтев осигураног лица пружи услугу која није неопходна, односно оправдана за здравствено стање пацијента, трошкове тако пружене здравствене услуге наплаћује од осигураног лица (члан 11. став 4. Уговора) и
- да здравствена установа нема право да од осигураних лица наплаћује здравствене услуге, лекове и медицинска средства који су утврђени као право из обавезног здравственог осигурања (члан 14. став 2. Уговора).

Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси¹⁰² дефинисано је да здравствена установа која има закључен уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање о пружању здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања може организовањем допунског рада да обавља оне здравствене услуге, односно здравствену заштиту која се не обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања у складу са законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање и прописима донетим за спровођење тог закона.

У складу са наведеним, допунски рад у здравственој установи организује се ради:

- 1) пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у погледу садржаја, обима и стандарда, односно за здравствене

¹⁰² „Службени гласник РС“, број 108/2008



услуге које се не остварују у складу са начином и поступком остваривања права из обавезног здравственог осигурања или

2) пружања здравствених услуга које здравствена установа пружа за потребе лица која немају својство осигураног лица у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање.

Обавезно осигураним лицима по прописима о обавезном здравственом осигурању, као и лицима која имају закључен уговор о добровољном здравственом осигурању по прописима којима се уређује добровољно здравствено осигурање, у здравственој установи која је закључила уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање о пружању здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања, могу се наплаћивати само здравствене услуге наведене у члану 9. Правилника, под условом да се пружају организовањем допунског рада у тој здравственој установи или да их пружају запослени из категорије неугговорених радника. Здравствена установа може да организује допунски рад здравствених радника запослених у тој здравственој установи на основу Плана допунског рада који доноси директор здравствене установе на предлог стручног савета здравствене установе. Здравствена установа из Плана мреже здравствених установа који доноси Влада може отпочети са обављањем допунског рада када министарство надлежно за послове здравља утврди да за то испуњава прописане услове.

Здравствени центар Ужице нема усвојен План допунског рада у Здравственом центру Ужице.

Директор Здравственог центра Ужице је дописом 0106 број 12360 од 07.11.2014. године обавезао директоре организационих јединица Здравственог центра Ужице да предузму мере у циљу организовања обављања послова у оквиру допунског рада, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Правилником о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи. Дописом 0407 Број: 13104 од 03.12.2014. године директор Здравственог центра Ужице обратио се Министарству здравља Републике Србије ради даљег поступања у поступку прибављања одобрења за обављање допунског рада и појашњења начина расподеле средстава остварених пружањем услуга ван уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Здравствене услуге које здравствена установа пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе (члан 161. став 2. Закона о здравственој заштити).

У Здравственом центру Ужице утврђене су цене пружања ванстандардних услуга, и то:

- цене стоматолошких услуга које се не обезбеђују на терет обавезног здравственог осигурања,¹⁰³
- цене вршења претходних и периодичних лекарских прегледа радника и осталих прегледа у медицини рада и спортској медицини,¹⁰⁴
- цене ванстандардних услуга примарне и секундарне здравствене заштите¹⁰⁵ и

¹⁰³ Одлука Управног одбора 0504 број: 7500 од 31.12.2012. године

¹⁰⁴ Одлука Управног одбора 0504 број: 252 од 18.01.2013. године

¹⁰⁵ Ценовник 0106 број: 2164 од 29.05.2009. године



- цена услуге безболног порођаја.¹⁰⁶

Наплата пружених здравствених услуга које су утврђене као право на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања вршена је од лица за које је утврђено да немају здравствено осигурање, као и од лица којима су исте пружане на лични захтев или на захтев послодавца.

Здравствени центар Ужице вршио је током 2013. године пружање здравствених услуга уз наплату и за здравствене услуге које се не обезбеђују на терет обавезног здравственог осигурања, здравствене услуге пружене на основу закључених уговора, здравствене услуге пружене на захтев лица и здравствене услуге по налогу државних органа. Наплата ових услуга вршена је по ценовницима које је усвојио Управни одбор Здравственог центра Ужице.

Табела број 46: Преглед евидентираних прихода по основу пружања здравствених услуга – конто 742100

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста пружене здравствене услуге	Износ
1	2	3
1.	Здравствене услуге на захтев лица и послодаваца	53.208
1.1.	- услуга безболног порођаја	1.974
1.2.	- остале здравствене услуге	51.234
2.	Стоматолошке услуге на захтев лица	11.180
3.	Здравствене услуге по налогу државних органа	1.774
4.	Партиципација	4.130
Свега евидентирани приходи од пружања здравствених услуга:		70.292

По основу пружања здравствених услуга током 2013. године Здравствени центар Ужице евидентирао је приходе у укупном износу од 66.162 хиљаде динара.

У поступку ревизије евидентираних прихода утврђено је да су евидентирани приходи наплаћени по основу пружених здравствених услуга претходних, периодичних и осталих лекарских прегледа, безболног порођаја и стоматолошких услуга.

Здравствени центар Ужице је део наплаћеног учешћа осигураника у трошковима лечења до пуног износа здравствених услуга (партиципација) у износу од 4.130 хиљада динара евидентирао на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице:

- коришћењем капацитета (простора, опреме и уговорених кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима, пружао услуге пацијентима на лични захтев и по захтеву послодаваца и на тај начин остварио приходе у износу од 51.234 хиљада динара. На овај начин није поступио у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из

¹⁰⁶ Одлука в.д. директора Здравственог центра Ужице 0106 број: 3493 од 29.11.2005 године



обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање,

- у финансијским извештајима за период 01.01. – 31.1.2013. године исказао као сопствени приход од здравствених услуга 4.130 хиљада динара које је наплатио од осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање по основу учешћа у трошковима лечења до пуног износа (партиципација).

На тај начин Здравствени центар Ужице преценио је Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742100 за 4.130 хиљада динара и истовремено потценио Трансфере од буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 за 4.130 хиљада динара.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да:

- да предузме мере којима ће обезбедити да здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем као и здравствене услуге које се пружају на лични захтев не пружа коришћењем капацитета уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање,
- да приход од наплаћеног учешћа осигураника у трошковима лечења до пуног износа здравствених услуга (партиципација) евидентира на одговарајућем конту економске класификације, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4.3.1.2. Приходи од закупнине

Здравствени центар Ужице је током 2013. године евидентирао приходе од закупнине у укупном износу од 7.597 хиљада динара.

Приход је остварен давањем у закуп дела непокретности у јавној својини над којима Здравствени центар Ужице има право коришћења.

Табела број 47: Преглед евидентираних прихода од закупа у 2013. години

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста прихода	Наплаћен износ
1	2	5
1.	Приход од купаца	7.597
1.1	- закуп пословног простора	6.612
1.2	- закуп грађевинског земљишта	968
1.3	- закуп стамбеног простора	17
2.	Приход од Апотекарске установе Ужице и Центра за социјални рад Пожега	3.775
Свега приходи од закупнине:		11.372

Здравствени центар Ужице закључио је уговор о закупу са СЗТР „Сан“ из Пожеге¹⁰⁷ којим је дата у закуп капела и помоћни објекат површине 24m². Здравствени центар Ужице се чланом 4. Уговора о закупу обавезао да на име уложених средстава за адаптацију и опремање објеката од стране закупца, да објекте у закуп на период од седам година.

¹⁰⁷ Уговор о закупу 0404 број: 2243 од 27.04.2012. године



Одредбама члана 5. став 3. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност прописано је да се прометом услуга на који се обрачунава и плаћа порез на додату вредност сматра и промет услуга за добра или услуге. Одредбама члана 42. Закона прописана је обавеза обвезника пореза на додату вредност да за сваки промет добара и услуга изда рачун. Здравствени центар Ужице није фактурисао нити наплатио услугу закупа простора СЗТР „Сан“ Пожега за период од маја 2012. године до децембра 2013. године и није обрачунао и исказао порез на додату вредност за пружену услугу издавања у закуп пословног простора.

Здравствени центар Ужице пре закључења уговора о закупу дела непокретности у јавној својини над којима има право коришћења није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Осам од 11 закључених уговора о закупу закључени су без претходно спроведеног поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања.

Здравствени центар Ужице у 2013. години евидентирао је и исказао као приходе од закупа и износ од 3.755 хиљада динара који се односе на наплаћене префактурисане трошкове за електричну енергију, грејање и комуналне услуге које су утрошили Апотекарска установа Ужице и Центар за социјални рад Пожега.

Здравствени центар Ужице и Апотекарска установа Ужице потписали су Протокол¹⁰⁸ којим су међусобно усагласили начин обрачуна утrophка енергената (потрошње електричне енергије, грејања и комуналних услуга) до потпуног одвајања Апотекарске установе Ужице од Здравственог центра Ужице.

На основу потписаног Протокола и испостављених фактура за утrophене енергенте Здравствени центар Ужице је током 2013. године од Апотекарске установе Ужице и Центра за социјални рад Пожега наплатио потраживања у износу од 3.775 хиљада динара која се односе на накнаду трошкова утrophених енергената, које је евидентирао као приход од закупа. Здравствени центар Ужице је у спроведеном коначном обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање приказао и обавезе у укупном износу од 3.884 хиљада динара које се односе на утrophак енергената насталих за потребе Апотекарске установе Ужице и Центра за социјални рад Пожега (*Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање*).

У евидентираном износу прихода од закупа садржан је и износ од 649 хиљада динара које је Здравствени центар Ужице наплатио од других купаца на име фактурисаних споредних трошкова. Здравствени центар Ужице је у спроведеном коначном обрачуна са РФЗО приказао и обавезе у износу од 790 хиљада динара које се односе на утrophак енергената од стране купаца (*Описано у Напомени 3.1.3.1. Контрола исправности коначног обрачуна накнаде за рад спроведеног са Републичким фондом за здравствено осигурање*).

Утврђено је да Здравствени центар Ужице:

- није фактурисао услугу закупа у износу од 115 хиљада динара и није исказао обавезу за порез у пореској пријави нити је платио порез на додату вредност у укупном износу од 23 хиљада динара за пружену услугу издавања у закуп

¹⁰⁸ Протокол 0403 број: 354 од 04.02.1997. године и анекс протокола 0404 број: 1851 од 19.05.2000. године



пословног простора, што није у складу са Законом о порезу на додатну вредност,

- остварио приходе од закупа у укупном износу од 7.597 хиљада динара, по основу уговора за које није претходно прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за давање у закуп дела непокретности у јавној својини и није спровео поступке јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије и Закона о јавној својини,
- у финансијским извештајима за 2013. годину износ од 3.775 хиљада динара остварен по основу рефундације расхода исказао као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Здравствени центар Ужице преценио је Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 за 3.775 хиљада динара и истовремено преценио расходе на конту 421200 – Енергетске услуге за исти износ.

Препоручује се Здравственом центру Ужице:

- да изврши фактурисање услуга закупа, исказе и плати порез на додатну вредност у вези са реализацијом уговора о закупу 0404 број: 2243 од 27.04.2012. године, у складу са Законом о порезу на додатну вредност,
- да давање у закуп непокретности у јавној својини над којима има право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,
- да наплаћен износ трошкова утрошене електричне енергије, грејања и комуналних услуга које утроше Апотекарска установа Ужице и Центар за социјални рад Пожега евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и предузео мере да се давање у закуп непокретности у јавној својини над којима има право коришћења врши у складу са Законом о јавној својини. Као доказ поступања по препоруци Здравствени центар Ужице је доставио допис директора Здравственог центра Ужице 0401 број 12283 од 05.11.2014. године којим се овлашћена лица у Здравственом центру Ужице обавезују да се приликом спровођења поступака и радњи ради издавања у закуп непокретности у јавној својини придржавају одредби Закона о јавној својини. Здравствени центар Ужице је доставио и захтеве за прибављање сагласности за издавање у закуп непокретности и дела непокретности 0407 број 12415 од 10.11.2014. године и 0407 број 13020 од 02.12.2014. године упућене Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

4.3.1.3.Остали приходи од продаје добара и услуга

Здравствени центар Ужице евидентирао је у 2013. години остале приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 4.205 хиљада динара.

Табела број 48: Преглед евидентираних осталих прихода од продаје добара и услуга



износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста прихода	Износ
1	2	3
1.	Приходи од ресторана	2.445
2.	Приходи од одржавања складишта Републичке дирекције за робне резерве Републике Србије	1.760
Свега остали приходи од продаје добара и услуга:		4.205

Здравствени центар Ужице евидентирао је у 2013. години приход од организовања угоститељских услуга (приходи од ресторана) у укупном износу од 2.445 хиљада динара. Здравствени центар Ужице је престао са обављањем угоститељске делатности у јулу 2013. године.

Здравствени центар Ужице закључио је са Републичком дирекцијом за робне резерве Републике Србије уговор Број: 238-329/2012-03 од 17.05.2012. године о руковању и одржавању складишта санитета и складиштењу и чувању лекова и медицинских средстава у складишту Републичке дирекције за робне резерве у Бајиној Башти.¹⁰⁹ У вези са реализацијом уговорних обавеза Здравствени центар Ужице је током 2013. године евидентирао приход од 1.760 хиљада динара.

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице у току 2013 године обављао угоститељску делатност, што није у складу са одредбама чл. 90. и 159. Закона о здравственој заштити и на тај начин остварио приходе у износу од 2.445 хиљада динара.

4.3.2. Новчане казне и одузета имовинска корист – konto 743000

Здравствени центар Ужице исказао је остварене приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи у износу од 948 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице је остварио је током 2013. године остварио приходе од новчаних казни у укупном износу од 948 хиљада динара по основу примене института одлагања кривичног гоњења из члана 283. Закона о кривичном поступку.¹¹⁰

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Ужице приходе од новчаних казни за прекршаје евидентирао на конту 745100 - Мешовити и неодређени приходи у корист организација обавезног социјалног осигурања, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Здравствени центар Ужице потценио је Приходе од новчаних казни и одузете имовинске користи – konto 743000 за 948 хиљада динара и истовремено преценио Мешовите и неодређене приходе – konto 745100 за исти износ.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да средства остварена од новчаних казни евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁰⁹ Уговором је дефинисана обавеза Здравственог центра Ужице да пружа услугу руковања и одржавања складишта и вршења физичко-техничког обезбеђења (континуиране 24-часовне активности у циљу заштите објекта, инсталација, робе, одржавања хигијене, обављање магационерских послова и др.)

¹¹⁰ („Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 101/2011, 121/2012, 32/2013 и 45/2013)



4.3.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744000

Здравствени центар Ужице исказао је остварене приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 6.427 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице закључио је Уговор о коришћењу средстава превентиве 0404 број: 2017 од 08.04.2013. године са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд за набавку ХТЗ опреме и по том основу остварио средства у износу од 2.000 хиљаде динара, које је евидентирао као примљену донацију.

Здравствени центар Ужице је претходно, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број ЈН 76/11, са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд закључио вишегодишње уговоре о набавци услуга осигурања, и то:

- за набавку услуга осигурања имовине¹¹¹ и
 - за набавку услуга осигурања запослених лица, колективно осигурања од последица несрећног случаја¹¹²,
- за период осигурања од 01. априла 2012. године до 01. априла 2016. године.¹¹³

Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему није прописана могућност да се корисници јавних средстава могу давати менице као гаранцију да неће раскинути закључени уговор за набавку добара, радова и услуга.

Уговорне стране су се у закљученом уговору о коришћењу средстава превентиве споразумеле да, уколико Здравствени центар Ужице ненаменски утроши средства или једнострано раскине Уговор о вишегодишњем осигурању имовине и лица дужан је да врати уплаћена средства, увећана за законску затезну камату. На име обезбеђења повраћаја средстава у случајевима прописаним уговором Здравствени центар Ужице је доставио Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд две бланко потписане и оверене соло менице, са овлашћењем да их исти може попунити као менице са доспећем „по виђењу“ и клаузулом „без протеста“ и поднети на наплату.

Законом о порезима на имовину¹¹⁴ утврђена је обавеза подношења пореске пријаве Пореској управи у року од 30 дана од дана настанка пореске обавезе од закључења уговора, односно пријема средстава уколико уговор није сачињен у писаној форми. Обвезник пореза на поклон је примаоц средстава.

¹¹¹ Уговор 0404 број: 1526 од 27. марта 2012. године (годишње вредности од 12.023 хиљаде динара)

¹¹² Уговор 0404 број: 1525 од 27. марта 2012. године (годишње вредности од 1.859 хиљаде динара)

¹¹³ Преглед извршеног бодовања понуда у поступку ЈН 76/11 за набавку услуга осигурања имовине:

Назив понуђача	Елементи критеријума	Висина премије	Гарантне резерве	Ажурност у решавању штета	Укупно
Компанија "Дунав осигурање" Београд		47,47	30	10	87,47
		12.023	7.348.589	96,31%	
"Делта ђенерали осигурање" Београд		60	11,56	5	76,56
		9.512	2.830.964	92,00%	

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, број 26/2001, „Службени лист СРЈ“, број 42/2002 – одлука СУС и „Службени гласник РС“, бр. 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 - др. закон



Табела број 49: Преглед кашњења у подношењу пореске пријаве за утврђивање пореза на наслеђе и поклон за примљена средства донација

Ред. број	Број и датум закљученог уговора о донацији	Евидентирани износ (хиљада динара)	Рок за подношење пореске пријаве	Датум подношења пореске пријаве
1	2	3	4	5
1.	0404-2473 од 12.03.2013. године	2.000	11.04.2013.	17.07.2014.
2.	0404-2017 од 09.04.2013. године	2.000	18.05.2013.	17.07.2014.
3.	Без закљученог уговора	107	23.11.2013.	Није поднета
Свега:		4.107		

Утврђено је да Здравствени центар Ужице:

- на основу уговора о коришћењу средстава превентиве Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд издао две бланко соло менице са доспећем „по виђењу“ и клаузулом „без протеста“ као гаранцију да ће, између осталог, вратити износ добијених средстава превентиве увећан за законску затезну камату и у случају да једнострано раскине вишегодишњи уговор о осигурању имовине и лица који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему,
- за остварена средства од донације у укупном износу од 4.107 хиљада динара, није поднео пореску пријаву Пореској управи у року од 30 дана од дана настанка пореске обавезе, што није у складу са одредбама члана 35. Закона о порезима на имовину,
- да за остварена средства од донације у износу од 107 хиљада динара није закључио уговор о донацији у писаној форми, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 45. Закона о буџетском систему¹¹⁵.

Препоручује се Здравственом центру Ужице:

- да предузме мере и активности којима ће спречити преузимање обавеза за сврхе које нису прописане Законом о буџетском систему и другим прописима,
- да покрене поступак закључења анекса уговора о коришћењу средстава превентиве са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд којим би се брисале одредбе уговора којима су прописују обавезе Здравственог центра Ужице у вези са извршењем уговора о осигурању имовине и лица,
- да за средства остварена од донација закључује уговор о донацији у складу са Законом о буџетском систему и подноси пријаву Пореској управи у складу са Законом о порезима на имовину,
- да поднесе пореску пријаву за средства остварена донацијом.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је у поступку ревизије поднео надлежној Пореској управи пореску пријаву за средства остварена по Уговорима број: 0404-2473 од 12.03.2013. године 0404-2017 од 09.04.2013. године у укупном износу од 4.000 хиљада динара, дана 17.07.2014. године.

¹¹⁵ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр и 108/2013



Здравствени центар Ужице је прихватио дату препоруку и иницирао поступак закључења анекса уговора о коришћењу средстава превентиве са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд. Као доказ поступања по препоруци Здравствени центар Ужице је доставио допис Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд којом су враћене менице издате на име обезбеђења извршења уговорних обавеза Здравственог центра Ужице и потврду о предаји захтева за брисање меница из регистра издатих меница.

4.3.4. Мешовити и неодређени приходи – konto 745000

Здравствени центар Ужице исказао је остварене мешовите и неодређене приходе у износу од 7.642 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед исказаних мешовитих и неодређених прихода

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста прихода	Износ
1	2	3
1.	Приход од паркирања возила у кругу здравственог центра	989
2.	Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања	5.154
3.	Приходи од накнаде штете наплатом од запослених	551
4.	Новчане казне и одузета имовинска корист	948
Свега исказани мешовити и неодређени приходи:		7.642

4.3.4.1. Приходи од паркирања возила у кругу Опште болнице Ужице

Одлуком директора Опште болнице Ужице 0106 број: 3704 од 20.12.2005. године прописана је обавеза плаћања паркирања моторних возила у кругу Опште болнице Ужице, која се односи на сва лица која нису запослена у Здравственом центру Ужице.

Здравствени центар Ужице је током 2013. године вршио наплату накнаде за паркирање моторних возила у кругу Опште болнице Ужице, који не представља јавно паркиралиште, и на тај начин остварио приход у укупном износу од 989 хиљада динара.

Скупштина Општине Ужице је Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа "Биоктош" у Ужицу¹¹⁶ и Одлуком о организовању Јавног комуналног предузећа "Биоктош" у Ужицу¹¹⁷, основала засебно правно лице ради обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима на територији града Ужице. Одлуком о јавним паркиралиштима¹¹⁸ одређена су подручја јавних паркиралишта и јавних гаража у граду Ужице. Наведеним одлукама није обухваћено земљиште које се налази у кругу Здравственог центра Ужице.

Одлуком директора Опште болнице Ужице, као приход Здравственог центра Ужице уведен је приход од накнаде за коришћење права над земљиштем које је у јавној својини, а да при томе намена тог земљишта није утврђена у складу са одредбама члана

¹¹⁶ „Службени лист града Ужица“, број 13/1989

¹¹⁷ „Службени лист града Ужица“, број 5/2005

¹¹⁸ „Службени лист града Ужица“, број 6/2009, 18/2012 и 20/2013



5. Закона о јавној својини који прописује да се иста одређује законом или одлуком надлежног органа донетом на основу закона, односно другог прописа или општег акта.

Здравствени центар Ужице је, на основу одлуке која није у складу са чланом 4. Закона о комуналним делатностима, вршио наплату паркирања возила на земљишту које се налази у кругу болнице. На овај начин Здравствени центар Ужице остварио је приходе у износу од 989 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 13. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности

Здравствени центар Ужице је у току поступка ревизије, на основу Одлуке директора Здравственог центра Ужице о обустављању наплате паркирања моторних возила 0106 број 7792 од 20.06.2014. године, престао да врши наплату паркирања моторних возила у кругу Опште болнице Ужице почев од 20.06.2014. године.

4.3.4.2. Приходи од накнаде штете наплатом полисе осигурања

Током 2013. године Здравствени центар Ужице исказао је приходе од накнаде штете у укупном износу од 5.154 хиљада динара.

Здравствени центар Ужице је на основу закљученог уговора о осигурању имовине током 2013. године евидентирао приходе у износу од 4.955 хиљада динара остварене наплатом полисе осигурања.

Здравствени центар Ужице је као приход од накнаде штете евидентирао и средства остварена од Општине Пожега која представљају трансфер за плате у износу од 199 хиљада динара.

Утврђено је да је Здравствени центар Ужице исказао као приход од накнаде штете наплатом полисе осигурања и средства намењена за финансирање плата остварена трансфером од Општине Пожега, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Здравствени центар Ужице преценио је Мешовите и неодређене приходе – конто 745100 за 199 хиљада динара и истовремено потценио Приходе из буџета – конто 791100 за исти износ.

Препоручује се Здравственом центру Ужице да средства остварена од накнаде штете полисом осигурања евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА УЖИЦЕ**
(чије су посебне ставке предмет ревизије)



Садржај:

1. Биланс прихода и расхода - Образац 2	101
2. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	105
3. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	109



Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)	5.178.801	5.283.918
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)	5.178.574	5.283.684
2067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)	130.257	100.519
2075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)	114.629	86.360
2076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	114.629	86.360
2087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2088 + 2089)	3.470	6.427
2088	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	3.470	6.427
2090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)	12.158	7.732
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	12.158	7.732
2092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)	104.019	91.461
2093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)	104.019	91.461
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	104.019	91.461
2097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	4.884.986	5.009.734
2098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	4.884.986	5.009.734
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.884.986	5.009.734
2101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)	59.312	81.970
2102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)	59.312	81.970
2103	791100	Приходи из буџета	59.312	81.970
2104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)	227	234
2105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)	227	234
2108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2109)	227	234
2109	812100	Примања од продаје покретне имовине	227	234
2129		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)	5.186.508	5.282.089
2130	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)	5.127.114	5.229.289
2131	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)	3.659.836	3.684.735
2132	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)	2.168.372	2.342.311
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.168.372	2.342.311
2134	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)	1.230.328	1.084.418
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	747.714	682.143



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	431.634	358.549
2137	412300	Допринос за незапосленост	50.980	43.726
2138	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)	13.427	11.500
2139	413100	Накнаде у натури	13.427	11.500
2140	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)	114.548	106.693
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	92.850	85.365
2142	414200	Расходи за образовање деце запослених		562
2143	414300	Отпремнине и помоћи	21.257	20.388
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	441	378
2145	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)	68.946	76.325
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	68.946	76.325
2147	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)	64.215	63.488
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	64.215	63.488
2153	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)	1.455.533	1.493.855
2154	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)	338.361	335.747
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.156	19.222
2156	421200	Енергетске услуге	245.801	233.600
2157	421300	Комуналне услуге	41.759	57.481
2158	421400	Услуге комуникација	10.710	9.326
2159	421500	Трошкови осигурања	21.592	15.883
2160	421600	Закуп имовине и опреме	237	230
2161	421900	Остали трошкови	106	5
2162	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)	10.488	5.807
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10.471	5.807
2164	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	17	
2168	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)	32.699	30.463
2169	423100	Административне услуге	2.548	
2170	423200	Компјутерске услуге	3.715	3.705
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.763	9.374
2172	423400	Услуге информисања	1.583	757
2173	423500	Стручне услуге	11.069	13.808
2175	423700	Репрезентација	1.082	1.063
2176	423900	Остале опште услуге	2.939	1.756
2177	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)	6.458	7.001
2184	424900	Остале специјализоване услуге	6.458	7.001
2185	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2186 + 2187)	67.428	59.107
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.573	14.819
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	57.855	44.288
2188	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)	1.000.099	1.055.730
2189	426100	Административни материјал	21.465	28.583
2190	426200	Материјали за пољопривреду	16	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	601	247
2192	426400	Материјали за саобраћај	64.297	63.129
2193	426500	Материјали за очување животне средине и науку	36	
2195	426700	Медицински и лабораторијски материјали	800.694	848.830
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	66.547	80.441
2197	426900	Материјали за посебне намене	46.443	34.500
2198	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2199 + 2203 + 2205 + 2207 + 2211)	4.609	3.227
2199	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2200 до 2202)	4.609	3.227
2200	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.004	795
2201	431200	Амортизација опреме	3.523	2.373
2202	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	82	59
2213	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)	1.475	2.536
2233	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)	1.475	2.536
2235	444200	Казне за кашњење	1.475	2.536
2281	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)	5.661	44.936
2285	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)	1.674	16.701
2286	482100	Остали порези	1.072	627
2287	482200	Обавезне таксе	602	16.074
2289	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	3.987	28.235
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.987	28.235
2298	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)	59.394	52.800
2299	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)	59.394	52.800
2300	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2301 до 2304)	7.096	8.353
2302	511200	Изградња зграда и објеката	2.520	1.173
2303	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.576	7.180
2305	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)	52.298	44.447
2306	512100	Опрема за саобраћај	17.156	8.200
2307	512200	Административна опрема	9.878	3.700
2308	512300	Опрема за пољопривреду	41	
2310	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	24.506	31.500
2314	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	717	1.047
2319	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2320)		
2320	515100	Нематеријална имовина		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2344		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)		1.829
2345		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	7.707	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2346		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)		
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2348		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2349		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2351		Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2353 + 2354)		
2353		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2354		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2355	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)		1.829
2356	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2345 - 2346)	7.707	
2357		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)		1.829
2358		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		1.829



Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду 01.01.2013. - 31.12.2013.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)	5.178.801	5.283.918
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	5.178.547	5.283.684
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	130.257	100.519
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	114.629	86.360
4076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	114.629	86.360
4087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4088 + 4089)	3.470	6.427
4088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.470	6.427
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	12.158	7.732
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	12.158	7.732
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	104.019	91.461
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	104.019	91.461
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	104.019	91.461
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	4.884.986	5.009.734
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	4.884.986	5.009.734
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	4.884.986	5.009.734
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	59.312	81.970
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	59.312	81.970
4103	791100	Приходи из буџета	59.312	81.970
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	227	234
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	227	234
4108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4109)	227	234
4109	812100	Примања од продаје покретне имовине	227	234
4169		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)	5.186.508	5.282.089
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	5.127.114	5.229.289
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	3.659.836	3.684.735
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	2.168.372	2.342.311
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.168.372	2.342.311
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	1.230.328	1.084.418



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	747.714	682.143
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	431.634	358.549
4177	412300	Допринос за незапосленост	50.980	43.726
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	13.427	11.500
4179	413100	Накнаде у натури	13.427	11.500
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	114.548	106.693
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	92.850	85.365
4182	414200	Расходи за образовање деце запослених		562
4183	414300	Отпремнине и помоћи	21.257	20.388
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	441	378
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	68.946	76.325
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	68.946	76.325
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	64.215	63.488
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	64.215	63.488
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	1.455.533	1.493.855
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	338.361	335.747
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.156	19.222
4196	421200	Енергетске услуге	245.801	233.600
4197	421300	Комуналне услуге	41.759	57.481
4198	421400	Услуге комуникација	10.710	9.326
4199	421500	Трошкови осигурања	21.592	15.883
4200	421600	Закуп имовине и опреме	237	230
4201	421900	Остали трошкови	106	5
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	10.488	5.807
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10.471	5.807
4204	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	17	
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	32.699	30.463
4209	423100	Административне услуге	2.548	
4210	423200	Компјутерске услуге	3.715	3.705
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.763	9.374
4212	423400	Услуге информисања	1.583	757
4213	423500	Стручне услуге	11.069	13.808
4215	423700	Репрезентација	1.082	1.063
4216	423900	Остале опште услуге	2.939	1.756
4217	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)	6.458	7.001
4224	424900	Остале специјализоване услуге	6.458	7.001
4225	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)	67.428	59.107
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.573	14.819
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	57.855	44.288
4228	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)	1.000.099	1.055.730



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4229	426100	Административни материјал	21.465	28.583
4230	426200	Материјали за пољопривреду	16	
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	601	247
4232	426400	Материјали за саобраћај	64.297	63.129
4233	426500	Материјали за очување животне средине и науку	36	
4235	426700	Медицински и лабораторијски материјали	800.694	848.830
4236	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	66.547	80.441
4237	426900	Материјали за посебне намене	46.443	34.500
4238	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4239 + 4243 + 4245 + 4247 + 4251)	4.609	3.227
4239	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4240 до 4242)	4.609	3.227
4240	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.004	795
4241	431200	Амортизација опреме	3.523	2.373
4242	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	82	59
4253	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)	1.475	2.536
4273	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4274 до 4276)	1.475	2.536
4275	444200	Казне за кашњење	1.475	2.536
4321	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)	5.661	44.936
4325	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)	1.674	16.701
4326	482100	Остали порези	1.072	627
4327	482200	Обавезне таксе	602	16.074
4329	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)	3.987	28.235
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.987	28.235
4338	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)	59.394	52.800
4339	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)	59.394	52.800
4340	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4341 до 4344)	7.096	8.353
4342	511200	Изградња зграда и објеката	2.520	1.173
4343	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.576	7.180
4345	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)	52.298	44.447
4346	512100	Опрема за саобраћај	17.156	8.200
4347	512200	Административна опрема	9.878	3.700
4348	512300	Опрема за пољопривреду	41	
4350	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	24.506	31.500
4354	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	717	1.047
4359	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4360)		
4360	515100	Нематеријална имовина		
4384	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4385 + 4408)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4385	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4386 + 4396 + 4404 + 4406)		
4406	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4407)		
4407	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4430		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)		1.829
4431		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)	7.707	
4432		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	8.738	7.685
4433		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)	5.188.324	5.291.758
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	9.523	7.840
4435		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)	5.189.377	5.284.805
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	4.609	3.227
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	7.478	5.943
4438		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)	7.685	14.638



ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2013. - 31.12.2013. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	5.299.451	5.283.918	50.522		105.179	5.027.464	6.427	94.326
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	5.299.152	5.283.684	50.522		105.179	5.027.464	6.427	94.092
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	106.213	100.519					6.427	94.092
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	90.727	86.360						86.360
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	90.727	86.360						86.360
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	7.057	6.427					6.427	
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7.057	6.427					6.427	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	8.429	7.732						7.732
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.429	7.732						7.732
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	93.839	91.461			73.731	17.730		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	93.839	91.461			73.731	17.730		
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	93.839	91.461			73.731	17.730		
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	5.010.100	5.009.734				5.009.734		
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	5.010.100	5.009.734				5.009.734		
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на	5.010.100	5.009.734				5.009.734		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		истом нивоу								
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)	89.000	81.970	50.522		31.448			
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)	89.000	81.970	50.522		31.448			
5103	791100	Приходи из буџета	89.000	81.970	50.522		31.448			
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	299	234						234
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	299	234						234
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	299	234						234
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине	299	234						234
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	5.299.451	5.283.918	50.522		105.179	5.027.464	6.427	94.326

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	5.299.451	5.282.089	53.540		103.172	5.024.381	6.427	94.569
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	5.246.401	5.229.289	13.327		103.172	5.024.381		88.409
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	3.692.678	3.684.735			88.661	3.551.595		44.479
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	2.343.827	2.342.311			10.528	2.317.913		13.870
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.343.827	2.342.311			10.528	2.317.913		13.870
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ	1.085.328	1.084.418			5.182	1.071.914		7.322



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)								
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	682.745	682.143			3.248	673.539		5.356
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	358.690	358.549			1.723	355.074		1.752
5178	412300	Допринос за незапосленост	43.893	43.726			211	43.301		214
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	11.600	11.500				11.153		347
5180	413100	Накнаде у натури	11.600	11.500				11.153		347
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	109.868	106.693			72.247	32.350		2.096
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	88.378	85.365			72.247	13.118		
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених	590	562						562
5184	414300	Отпремнине и помоћи	20.500	20.388				19.232		1.156
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	400	378						378
5186	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	77.500	76.325			72	70.441		5.812
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	77.500	76.325			72	70.441		5.812
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	64.555	63.488			632	47.824		15.032
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	64.555	63.488			632	47.824		15.032
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	1.502.646	1.493.855	13.327		14.511	1.441.514		24.503
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	337.456	335.747	22			332.873		2.852
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	19.300	19.222	22			17.872		1.328
5197	421200	Енергетске услуге	233.600	233.600				233.600		
5198	421300	Комуналне услуге	58.000	57.481				57.481		
5199	421400	Услуге комуникација	10.100	9.326				8.102		1.224
5200	421500	Трошкови осигурања	16.200	15.883				15.588		295



Финансијски извештаји Завршног рачуна Здравственог центра Ужице за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5201	421600	Закуп имовине и опреме	250	230				230		
5202	421900	Остали трошкови	6	5						5
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	6.000	5.807			81	5.726		
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6.000	5.807			81	5.726		
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	32.240	30.463	861		1.741	15.293		12.568
5211	423200	Компјутерске услуге	3.900	3.705				3.627		78
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.900	9.374	50		1.500	7.346		478
5213	423400	Услуге информисања	900	757				190		567
5214	423500	Стручне услуге	14.000	13.808	281		241	2.937		10.349
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство								
5216	423700	Репрезентација	1.150	1.063						1.063
5217	423900	Остале опште услуге	2.200	1.756	530			1.193		33
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	7.300	7.001				5.943		1.058
5225	424900	Остале специјализоване услуге	7.300	7.001				5.943		1.058
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	61.400	59.107	9.423		5.761	39.775		4.148
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	15.300	14.819	3.251			7.750		3.818
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	46.100	44.288	6.172		5.761	32.025		330
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	1.058.250	1.055.730	3.021		6.928	1.041.904		3.877
5230	426100	Административни материјал	30.000	28.583	1.574		4.551	22.425		33
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	247				206		41
5233	426400	Материјали за саобраћај	63.300	63.129	30			63.099		
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали	849.200	848.830				848.208		622
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	81.000	80.441				78.131		2.310
5238	426900	Материјали за посебне намене	34.500	34.500	1.417		2.377	29.835		871
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	3.227	3.227						3.227



Финансијски извештаји Завршног рачуна Здравственог центра Ужице за 2013. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)	3.227	3.227						3.227
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	795	795						795
5242	431200	Амортизација опреме	2.373	2.373						2.373
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	59	59						59
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	2.600	2.536				1.923		613
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	2.600	2.536				1.923		613
5276	444200	Казне за кашњење	2.600	2.536				1.923		613
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	45.250	44.936				29.349		15.587
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	16.850	16.701				10.571		6.130
5327	482100	Остали порези	650	627						627
5328	482200	Обавезне таксе	16.200	16.074				10.571		5.503
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	28.400	28.235				18.778		9.457
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	28.400	28.235				18.778		9.457
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	53.050	52.800	40.213				6.427	6.160
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	53.050	52.800	40.213				6.427	6.160
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	8.400	8.353	8.012				341	
5343	511200	Изградња зграда и објеката	1.200	1.173	1.012				161	
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	7.200	7.180	7.000				180	
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	44.650	44.447	32.201				6.086	6.160
5347	512100	Опрема за саобраћај	8.400	8.200	2.858					5.342
5348	512200	Административна опрема	3.700	3.700	2.776				106	818
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	31.500	31.500	26.567				4.933	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расход и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.050	1.047					1.047	
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)								
5361	515100	Нематеријална имовине								
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)								
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)								
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)								
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	5.299.451	5.282.089	53.540		103.172	5.024.381	6.427	94.569

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	5.299.451	5.283.918	50.522		105.179	5.027.464	6.427	94.326
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	5.299.451	5.282.089	53.540		103.172	5.024.381	6.427	94.569
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 - 5433) > 0		1.829			2.007	3.083		
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 - 5432) > 0			3.018					243
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Остварени приходи и и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)								
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 - 5437) > 0								
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 - 5436) > 0								
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		1.829			2.007	3.083		
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0			3.018					243