



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО
БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН – БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400–521/2015–05/7

Београд, 01. октобар 2015. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о деловима финансијских извештаја.....	2
II Извештај о правилности пословања	3
ПРИЛОГ I КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН – БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	16
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН – БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ	89



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

КЛИНИЧКО БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР ЗЕМУН – БЕОГРАД 11080 ЗЕМУН, Вукова бр. 9

I Извештај о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Клиничко болничког центра Земун – Београд за 2014. годину који приказују финансијске информације о платама, додацима и накнадама запосленима (конто економске класификације 411000), материјалу (конто економске класификације 426000) и интерних контрола у вези са извршењем расхода који се ревидирају у складу са Уставом Републике Србије,¹ Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему.³ Ове ставке финансијских извештаја су садржане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству,⁴ Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,⁵ Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити,⁷ и Статутом Клиничко болничког центра Земун – Београд.

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 настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о

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, 63/2013 – испр., 108/2013 и 142/2014

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС”, број 18/2015

⁶ „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, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010 и 57/2011, 119/2012, 45/2013 – др. закон и 93/2014



Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталих 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, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу делови финансијских извештаја Клиничко болничког центра Земун – Београд припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Клиничко болничког центра Земун – Београд за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација које су укључене у делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу

⁸ „Службени гласник РС”, број 9/2009



прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су ревидирани расходи Клиничко болничког центра Земун – Београд извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Клиничко болнички центар Земун – Београд је:

1. неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о здравственој заштити и подзаконских аката донетих на основу ових закона више извршио расходе за плате у износу од најмање 6.939 хиљада динара.
2. извршио набавку материјала у износу од најмање 44.024 хиљаде динара без поштовања прописа који регулишу јавне набавке.
3. у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 5.167 хиљада динара.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним аспектима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да Статут Клиничко болничког центра Земун – Београд није усклађен са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу у којем је дата могућност организовања служби као ужих организационих јединица у оквиру клиника и болница, образовање више служби уместо јединствене службе предвиђене Правилником или образовања служби које нису предвиђене Правилником (*напомена 2.1.1.1 Статут и Правилник о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд*). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.
2. Скрећемо пажњу да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није посебно уредила увећања коефицијената за обрачун плате за руководиоце у клиничко болничком центру (начелници болница у клиничко болничком центру, шефови одељења медицинских служби у клиничко болничком центру, главне сестре медицинске службе у клиничко болничком



центру) (напомена 3.1.2.1 Утврђивање коефицијената за обрачун плата). Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2015. године



ПРИЛОГ I

КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ:

Кључни налази у ревизији правилности пословања	8
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	10
Предузете мере у поступку ревизије.....	11



Кључни налази у ревизији правилности пословања

Клиничко болнички центар Земун – Београд:

Контролно окружење

1. није донео План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле (*напомена 2.1.1. Контролно окружење*).

Управљање ризицима

2. није усвојио стратегију управљања ризиком (*напомена 2.1.2 Управљање ризицима*).

Контролне активности

3. је због непостојања адекватног система интерних контрола више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 5.167 хиљада динара, јер је у коначном обрачуну накнаде за рад исказао:
 - расходе за санитарски материјал и плате уговорених радника који нису настали у вези са извршењем здравствених услуга из плана рада у износу од 3.296 хиљада динара
 - расходе за цитостатике са листе лекова и материјал за дијализу утрошен за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 645 хиљада динара,
 - већи износ расхода за плате запослених којима је уговором о раду утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата најмање у износу од 1.226 хиљада динара (*напомена 2.1.3.4 Фактурисање утрошка материјала, исказивање обрачунских расхода за плате и спровођење коначног обрачуна накнаде за рад за 2014. године*).
4. је донео Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке КБЦ Земун – Београд, као интерни акт наручиоца којим се ближе уређују поступак јавне набавке, који није у сагласности са одредбама Закона о јавним набавкама (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал - а) Интерни акт наручиоца*).

Праћење и процена система

5. 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 (*напомена 2.1.5 Праћење и процена система*).

Интерна ревизија

6. није успоставио интерну ревизију, како је то прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*напомена 2.2 Интерна ревизија*).



Плате, додаци и накнаде запосленима

7. је вршио обрачун и исплату накнаде за рад за пружене услуге збрињавања акутног инфаркта миокарда и реваскуларизације миокарда – кататеризације код акутног инфаркта миокарда, и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу од 4.673 хиљада динара који нису у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (*напомена 3.1.6 Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину*).
8. је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за 1.040 хиљада динара, тако што је уговорима о раду и решењима о утврђивању коефицијената запосленима утврдио коефицијент већи од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*напомена 3.1.2.1 Утврђивање коефицијента за обрачун плата*).
9. је обрачунао и исплатио плату у износу од 620 хиљада динара лекарима специјалистима интерне медицине који су пружали консултантске услуге у другој здравственој установи, односно за рад који није извршен ради пружања услуга у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити (*напомена 3.1.2.3 Обрачун плате запосленима који пружају консултантске услуге у другој здравственој установи*).
10. је извршио расходе за додатке на плату запослених у износу већем од прописаног за 606 хиљада динара, тако што је у основицу за обрачун додатака на плату урачунавао и додатак на плату за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (*2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама – а) Обрачун и исплата примања запосленима*).

Материјал

11. је вршио набавку добара преко уговорене вредности или након истека уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и по том основу извршио расходе за материјал у укупном износу од најмање 33.538 хиљада динара, и то за:
 - административни материјал у износу од 1.454 хиљада динара;
 - медицински и лабораторијски материјал у износу од 16.399 хиљада динара и
 - материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 15.685 хиљада динара (*напомене: 3.2.1 Административни материјал - конто 426100, 3.2.3.1 Материјали за медицинске тестове – конто 426711 и 3.2.3.2 Лекови на рецепт – конто 426751 и 3.2.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800*).
12. је извршио набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у укупној вредности од 10.486 хиљада динара на основу уговора који су закључени у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а да нису постојали услови за примену ове врсте поступка (*напомена 3.2.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800*).



Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун – Београд:

Контролно окружење

1. да донесу План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле (*напомена 2.1.1 Контролно окружење*);
2. да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*напомена 2.1.1.1 Статут и Правилник о унутрашњој организацији КБЦ Земун - Београд*);

Управљање ризицима

3. да усвоје Стратегију управљања ризиком у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*напомена 2.1.2 Управљање ризицима*);

Контролне активности – Рачуноводствени систем

4. да интерни акт којим се ближе уређује рачуноводствено пословање ускладе са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (*напомена 2.1.3.1 Рачуноводствени систем - а) Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле КБЦ Земун – Београд*);
5. да аналитички контни план установе ускладе са структуром и називом конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*напомена 2.1.3.1 Рачуноводствени систем – Аналитички контни план*);
6. да предузму мере којима ће обезбедити поуздану евиденцију кретања рачуноводствених исправа унутар КБЦ Земун – Београд, као и да се исте достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство (*напомена 2.1.3.1 Рачуноводствени систем – Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације*);

Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

7. да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада у пословним књигама и евиденцијама врши на прописана субаналитичка конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*напомена 2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама - а) Обрачун и исплата примања запосленима*);

Контролне активности у вези са расходима за материјал

8. да огласе у поступцима јавних набавки објављују на својој интернет страници (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал- в) Спровођење поступака набавки материјала*);



Контролне активности - Фактурисање утрошка материјала, исказивање обрачунских расхода за плате и спровођење коначног обрачуна накнаде за рад за 2014. године

9. да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате и погрешно фактурисаног утрошка лекова и дијализног материјала, ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину (напомена 2.1.3.4 Фактурисање утрошка материјала, исказивање обрачунских расхода за плате и спровођење коначног обрачуна накнаде за рад за 2014. годину);

Информисање и комуникација

10. да на интернет страници КБЦ Земун – Београд објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (напомена 2.1.4 Информисање и комуникација);

Праћење и процена система

11. да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (напомена 2.1.5 Праћење и процена система);

Интерна ревизија

12. да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (напомена 2.2 Интерна ревизија);

Плате, додаци и накнаде запосленима

13. да донесу акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (напомена 3.1.2.2 Део плате по основу радног учинка);

Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Клиничко болничког центра Земун – Београд су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да предузму мере којима ће обезбедити да се расходи за административни материјал и расходи за материјал за саобраћај евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
2. да предузму мере којима ће обезбедити да се у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 подаци о извршеним расходима исказују по изворима финансирања у



складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Шеф рачуноводства КБЦ Земун-Београд је издао писани налог Бр. 3941 од 20. августа 2015. године са упутством о обавезној примени препорука под тачкама 1. и 2. из Резимеа датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину, почев од 01. септембра 2015. године (*напомене: 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, 3.2.1 Административни материјал – конто 426100 и 3.2.2 Материјали за саобраћај – конто 426400*);

3. да обавесте Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о заснивању радног односа са лицем коме је радни однос на неодређено време код другог корисника јавних средстава престао на основу споразума;

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава обавештена је о заснивању радног односа са запосленима којима је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума. Као доказ о предузетим мерама достављено је Обавештење бр. 3950 од 20. августа 2015. године (*напомена 3.1.1 Кадровски план КБЦ Земун - Београд и заснивање радног односа у 2014. години (ново запошљавање)*);

4. да усвоје 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;

КБЦ Земун - Београд је 22. септембра 2015. године усвојио Процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања, којом је дефинисао обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун и на тај начин омогућио обраду и контролу података за обрачун (*напомена 2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама - а) Обрачун и исплата примања запосленима*);

5. да процедуром којом се уређује благајничко пословање ближе уреде поступак са примљеним меницама и да примљене менице евидентира у прописане евиденције и предузме мере да се са истима поступа као са хартијама од вредности;

Стручна група коју је формирао директор КБЦ Земун - Београд израдила је 22. септембра 2015. године Измену и допуноу Процедуре којом се уређује благајничко пословање КБЦ Земун-Београд којом је ближе уређен поступак евиденције примљених меница, као хартија од вредности (*напомена 2.1.3.1 Рачуноводствени систем - б) Процедура којом се уређује благајничко пословање*);

6. да предузму мере којима ће обезбедити да се годишњим пописом обухвати у потпуности стање залиха материјала у болничкој апотеци и на одељењима;



У циљу предузимања мера које ће обезбедити да се годишњим пописом утврди и искаже стварно стање материјала у болничкој апотеци и на одељењима, 22. септембра 2015. године усвојене су Измене и допуне Процедуре за набавку, пријем, евиденцију, издавање лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала у КБЦ Земун, којима су прописани начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем како у апотеци тако и на одељењима (*напомена 2.1.3.1 Рачуноводствени систем - в) Правилник о начину и роковима вршења пописа*);

7. да усагласе одредбе интерног акта наручиоца са одредбама Закона о јавним набавкама;

КБЦ Земун - Београд је усвојио нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке КБЦ Земун - Београд који је усклађен у складу са препоруком и усаглашен са Законом о јавним набавкама и подзаконским прописима који ближе уређују поступак јавне набавке, а нарочито у поступању приликом прекорачења уговорених количина, као и у случају набавки чија је вредност на годишњем нивоу до 400.000 динара (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал – а) Интерни акт наручиоца*);

8. да процедуром уреде начин вођења евиденције о праћење стања лекова и медицинских средстава на одељењима након њиховог издавања из централне апотеке;

КБЦ Земун - Београд је 22. септембра 2015. године усвојио Измену и допуну Процедуре за набавку, пријем, издавање лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала, којом је уредио послове вођења евиденције о праћењу стања лекова и медицинских средстава на одељењима након њиховог издавања из централне апотеке (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал - г) Процедура за набавку, пријем, издавање лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала*);

9. да моделом уговора, који је обавезни елемент конкурсне документације, предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

У новим поступцима јавних набавки које спроводи КБЦ Земун - Београд као наручилац, у моделу уговора који је обавезан елемент конкурсне документације, предвиђена је одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал- в) Спровођење поступака набавки материјала*);

10. да интерним актом уреде поступање, надлежности и одговорности запослених приликом употребе дебитних картица за потрошњу горива за моторна возила

У складу са Правилником о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја и о коришћењу моторних возила, израђена је Процедура



о поступању, надлежностима и одговорностима запослених приликом употребе дебитних картица за потрошњу горива за моторна возила, бр. 4538 од 22. септембра 2015. године (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал - д) Правилник о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја и о коришћењу моторних возила*);

11. да утврде нормативе намирница за потребе припреме obroka за хоспитализоване пацијенте, по прописаним режимима исхране за поједине категорије болесника, на основу којег ће се вршити обрачун намирница потребних за њихову припрему;

Процедуром набавке и контроле потрошње намирница утврђени су нормативи намирница за потребе припреме obroka за хоспитализоване пацијенте по прописаним режимима исхране за поједине категорије болесника, на основу којих ће се вршити обрачун намирница потребних за њихову примену. Као доказ о отклањању неправилности достављена је Процедура набавке и контроле потрошње намирница бр. 370/1 од 20. августа 2015. године (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал - њ) Процедура набавке и контроле потрошње намирница*);

12. да детаљније уреди поступак обрачуна количина намирница потребних за припремање obroka за хоспитализоване пацијенте, поступак са потребним а неупотребљеним намирницама, обавезу вођења евиденције о броју и врсти припремљених и издатих obroka и обезбеди чување рачуноводствене документације на основу које се врши евидентирање пословних промена насталих по овом основу;

Процедуром набавке и контроле потрошње намирница бр. 370/1 од 20. августа 2015. године детаљно је уређен поступак обрачуна количина намирница потребних за припремање obroka за хоспитализоване пацијенте, поступак са потребним, а неупотребљеним намирницама, обавезно вођење евиденције о броју и врсти припремљених и издатих obroka и чувања рачуноводствене документације, на основу које се врши евидентирање пословних промена насталих по овом основу (*напомена 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал - њ) Процедура набавке и контроле потрошње намирница*);

13. да предузму мере за правилно фактурисање и потпуно и тачно исказивање обрачунских расхода за плате и утрошка лекова, дијализног материјала и санитетског и медицинског материјала у фактурама које доставља Републичком фонду за здравствено осигурање и које исказује у коначном обрачуну, у складу са актима Републичког фонда за здравствено осигурање којима се утврђује начин фактурисања и признавања накнаде пружаоцима услуга из обавезног здравственог осигурања;

Директор КБЦ Земун - Београд именовано је лице задужено за контролу правилног фактурисања и потпуног и тачног исказивања обрачунских расхода за плате и трошка лекова, дијализног материјала и санитетског и медицинског материјала у фактурама и коначном обрачуну, у складу са актима Републичког фонда за здравствено осигурање (*напомена 2.1.3.4 Фактурисање утрошка*



материјала, исказивање обрачунских расхода за плате и спровођење коначног обрачуна накнаде за рад за 2014. годину);

14. да закључе уговоре о раду и донесу решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата којима ће исте ускладити са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

Усклађивање додељених коефицијената за обрачун плате са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама извршено је закључењем уговора о раду и доношењем решења за утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата, осим за 2 запослена са којима је споразумно раскинут радни однос и 2 запослена која се налазе на неплаћеном одсуству. Као доказ о предузетим мерама достављени су закључени Уговори о раду и донета решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата за 26 запослених (*напомена 3.1.2.1 Утврђивање коефицијента за обрачун плата*);

15. да покрену иницијативу код надлежних институција да се начин, услови и обим ангажовања уговорених радника на пружању консултантских услуга у другим здравственим установама уреди у складу са прописима;

КБЦ Земун - Београд је упутио допис бр. 4540 од 22. септембра 2015. године Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, ради покретања иницијативе за доношење одговарајућих подзаконских аката (*напомена 3.1.2.3 Обрачун плате запосленима који пружају консултантске услуге у другој здравственој установи*).

16. да донесу одлуке о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику;

Директор КБЦ Земун - Београд донео је Одлуку о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику бр. 3960 од 21. августа 2015. године (*напомена 3.1.3.1 Додатак за рад дужи од пуног радног времена*).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Клиничко болнички центар Земун - Београд је дужан да Државној ревизорској институцији поднесе 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 ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА ЗЕМУН – БЕОГРАД ЗА 2014.
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
1.1 Оснивање Клиничко болничког центра Земун – Београд	18
1.2 Делатност и капацитети КБЦ Земун - Београд.....	18
1.3 Органи КБЦ Земун - Београд	19
1.4 Средства за рад КБЦ Земун – Београд	22
1.5 Финансијски план КБЦ Земун –Београд за 2014. годину.....	23
2. Интерна финансијска контрола.....	25
2.1 Финансијско управљање и контрола у КБЦ Земун – Београд	25
2.1.1 Контролно окружење	26
2.1.2 Управљање ризицима.....	29
2.1.3 Контролне активности	29
2.1.4 Информисање и комуникација.....	51
2.1.5 Праћење и процена система	52
2.2 Интерна ревизија	52
3. Финансијски извештаји КБЦ Земун – Београд за 2014. годину	53
3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	55
3.1.1 Кадровски план КБЦ Земун – Београд и заснивање радног односа у 2014. години (ново запошљавање)	57
3.1.2 Плате запослених по основу цене рада – конто 411111	60
3.1.3 Додаци на плату.....	65
3.1.4 Накнада плате	69
3.1.5 Увећање плате – стимулација	69
3.1.6 Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину	70
3.2 Материјал – конто 426000	72
3.2.1 Административни материјал – конто 426100	73
3.2.2 Материјали за саобраћај – конто 426400.....	75
3.2.3 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700.....	76
3.2.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	84
3.2.5 Материјали за посебне намене – конто 426900	88



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Клиничко болнички центар Земун – Београд		
Период ревизије:	2014. година		
Предмет ревизије:	Делови финансијских извештаја за 2014. годину и правилност пословања		
Матични број:	07030100		
Порески идентификациони број (ПИБ):	100105205		
Седиште:	Вукова 9, 11080 Земун		
Делатности:	КБЦ Земун - Београд је регистрован за обављање здравствене делатности (специјалистичка и специјализована), наставно – образовне делатности и научно – истраживачке делатности		
Број уписа у регистар:	Трговински суд у Београду, Број: 5 – 1740 – 00 од 22.05.1997. године		
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Подрачун за редовно пословање	840 – 621661 – 67	
	Подрачун сопствених прихода	840 – 621667 – 49	
	Рачун боловања	840 – 261761 – 60	
	Рачун депозита	840 – 632804 – 06	
Интернет адреса:	www.kbczemun.rs		

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко болничког центра Земун – Београд, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Клиничко болничког центра Земун – Београд

Клиничко болнички центар Земун – Београд основан је 1965. године као Општа болница у Земуну, а 1973. године трансформисан је у Клиничку болницу у Земуну. Од 31. децембра 1983. године, ова установа је регистрована као Клиничко болнички центар Земун – Београд (у даљем тексту: КБЦ Земун – Београд).

Чланом 48. Закона о здравственој заштити⁹ који је усвојен 2005. године прописано је да град Београд преузима оснивачка права над четири клиничко – болничка центра, међу којима и КБЦ Земун – Београд, почев од 1. јануара 2007. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права Број: 5 – 498/06–С од 29. новембра 2006. године град Београд преузео је од Републике Србије оснивачка права над КБЦ Земун – Београд.¹⁰

1.2 Делатност и капацитети КБЦ Земун - Београд

Делатност клиничко – болничког центра дефинисана је чланом 117. Закона о здравственој заштити, а најзначајнији акт за рад КБЦ Земун – Београд је статут. Статут Клиничко – болничког центра Земун – Београд усвојен је на седници Управног одбора дана 11. децембра 2006. године (у даљем тексту: Статут). Сагласност на одредбе Статута дало је Министарство здравља 24. јануара 2007. године и оснивач град Београд 20.

⁹ „Службени гласник РС“, број 107/2005

¹⁰ „Службени лист града Београда“, број 24/2006



фебруара 2007. године.¹¹ Статутом је уређено да КБЦ Земун – Београд обавља високо специјализовану поликлиничку делатност и стационарну делатност на терцијарном нивоу, а за становништво града Београда и делатност на секундарном нивоу.

КБЦ Земун – Београд је и наставна база Медицинског факултета Универзитета у Београду. Од 1972. године у КБЦ Земун – Београд се одвија редовна и последипломска настава из интерне медицине, а од 1976. године и настава из ОРЛ. Наставу изводе професори, доценти и асистенти који су у радном односу у КБЦ Земун – Београд.

Капацитети КБЦ Земун – Београд утврђени су Уредбом о Плану мреже здравствених установа.¹² Уредбом је утврђено да клиничко – болнички центар обавља високоспецијализовану специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност на терцијарном нивоу из једне или више грана медицине, специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке. Уредбом је прописано да КБЦ Земун – Београд има капацитете од 640 постеља.

Табела број 1: Преглед постељних капацитета КБЦ Земун – Београд

Постељни фонд према Уредби	Постељни фонд предвиђен планом рада за 2014. годину ¹³				Обезбеђено
	Стандардна нега	Полуинтензивна нега	Интензивна нега	Укупно	
1	2	3	4	5	6(5:1)
640	471	107	42	620	96,88%

1.3 Органи КБЦ Земун - Београд

Органи КБЦ Земун – Београд, у складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и члана 17. став 1. и 2. Статута, су: директор, заменик директора управни одбор и надзорни одбор.

Директора, заменика директора, чланове управног одбора и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу, одговоран је за законитост рада здравствене установе. Дужности директора КБЦ Земун – Београд ближе су уређене чланом 23. Статута.

Одредбама члана 132. став 3. и 6. овог закона прописано је да директора здравствене установе по спроведеном јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач.

Након спроведеног јавног конкурса, Скупштина града Београда је Решењем Број: 112 – 151/13 – С од 30. маја 2013. године именовала директора КБЦ Земун – Београд на период од четири године.

Заменик директора

Одредбама члана 130. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа може имати и заменика директора који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора

¹¹ Решење Скупштине града Београда Број: 5–37/07–С од 20.02.2007. године

¹² „Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012 и 8/2014

¹³ Откупљен План рада КБЦ Земун – Београд за 2014. годину за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања



здравствене установе. Заменик директора замењује директора у његовом одсуству и обавља друге послове за које га је овластио директор. Дужности заменика директора КБЦ Земун – Београд ближе су уређене чланом 25. Статута.

Скупштина града Београда је Решењем Број: 112 – 304/11 – С од 13. јуна 2011. године именовала заменика директора КБЦ Земун – Београд на период од четири године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама члана 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама члана 26. – 30. Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора КБЦ Земун – Београд.

Управни одбор КБЦ Земун – Београд има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Најмање један члан из реда запослених у управном одбору мора бити здравствени радник са високом стручном спремом. Чланове управног одбора именује и разрешава оснивач на период од четири године на предлог Стручног савета КБЦ Земун – Београд.¹⁴

Скупштина града Београда је Решењем Број: 112 – 342/11 – С од 13. јуна 2011. године, Број: 122 – 260/13 – С од 30. маја 2013. године и Број: 112 – 166/14 – С – 20 од 16. јануара 2014. године именовала чланове Управног одбора КБЦ Земун – Београд. Начин рада Управног одбора КБЦ Земун – Београд уређен је Пословником о раду.¹⁵

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 чл. 31. и 32. Статута ближе је уређена надлежност, начин рада и састав надзорног одбора. Надзорни одбор КБЦ Земун – Београд има пет чланова од којих су два члана из реда запослених а три члана су представници оснивача.

Скупштина града Београда је Решењем Број: 112 – 312/13–С од 30. маја 2013. године и Број: 112 – 366/11–С од 13. јуна 2011. године именовала чланове надзорног одбора КБЦ Земун – Београд. Начин рада надзорног одбора КБЦ Земун – Београд уређен је Пословником о раду.¹⁶

Стручни органи Клиничко болничког центра Земун – Београд

Одредбама члана 143. Закона о здравственој заштити и члана 34. Статута прописано је да су стручни органи здравствене установе: 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 35. став 1. Статута саветодавно тело директора и управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 36. Статута.

Директор КБЦ Земун – Београд именован је чланове стручног савета одлуком Број: 1711 од 4. априла 2013. године на период од четири године.

¹⁴ Члан 26. Статута КБЦ Земун – Београд

¹⁵ Пречишћен текст пословника усвојен је на седници Управног одбора одржаној 30.04.2014. године

¹⁶ Број: 672 од 9. априла 2008. године



Начин рада и одлучивања Стручног савета КБЦ Земун – Београд ближе је уређен је Пословником о раду Стручног савета.¹⁷

Стручни колегијум је сагласно члану 146. Закона о здравственој заштити стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Одредбом члана 146. став 2. Закона је прописано да се састав и рад стручног колегијума уређује статутом. Чланом 37. Статута је уређено да број чланова стручног колегијума одговара броју организационих јединица КБЦ Земун – Београд.

Директор КБЦ Земун – Београд је Одлуком о именовању чланова стручног колегијума број: 3115 од 14. јуна 2013. године именовао чланове стручног колегијума.¹⁸

Начин рада стручног колегијума уређен је Пословником о раду Стручног колегијума.¹⁹

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 38. став 1. Статута. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 39. Статута. Директор КБЦ Земун – Београд 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 КБЦ Земун – Београд је својом одлуком именовао чланове Етичког одбора.²⁰

Начин рада Етичког одбора ближе је уређен Пословником о раду етичког одбора.²¹

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, у складу са одредбом члана 149. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40. Статута.

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 статутом здравствене установе. Одредбама члана 42. Статута уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада има пет чланова које именује директор КБЦ Земун – Београд и да се састаје најмање четири пута годишње.

Директор КБЦ Земун – Београд је именовао чланове Комисије за унапређење квалитета рада Решењем о измени састава Комисије за унапређење квалитета рада Број: 1302 од 23. марта 2011. године и Број: 706 од 14. фебруара 2014. године.

¹⁷ Донет 11. јуна 2010. године

¹⁸ Стручни колегијум КБЦ Земун – Београд има 178 чланова – представника организационих јединица КБЦ Земун – Београд

¹⁹ Број: 1090 од 10. марта 2011. године

²⁰ Одлуке о именовању чланова етичког одбора Број: 949 и Број: 950, обе од 18. фебруара 2013. године и Број: 3280/4 од 28. јуна 2013. године

²¹ Број: 1642 од 28. фебруара 2013. године



Организација, начин рада и одлучивања комисије уређени су Пословником о раду комисије за унапређење квалитета КБЦ Земун – Београд.²² Комисија за унапређење квалитета рада КБЦ Земун – Београд усвојила је Програм провере квалитета стручног рада за 2014. годину.²³

1.4 Средства за рад КБЦ Земун – Београд

КБЦ Земун – Београд Земун је здравствена установа из Плана мреже²⁴ која пружајући јавне услуге, као корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити, и то:

1. од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању.²⁵ 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, санитетски, медицински и уградни материјал, храну болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пружање здравствених услуга;

2. из буџета града Београда 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 одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити;
- за пружену хитну медицинску помоћ, ако ова услуга није наплаћена од Републичког фонда за здравствено осигурање;

3. од прихода остварених продајом услуга и производа који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности:

- за пружене здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем,
- по основу научноистраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава,
- наплатом за коришћење апартманског болничког смештаја и
- по основу прихода од закупа;

4. од донација правних и физичких лица.

²² Број: 4519 од 4. новембра 2010. године

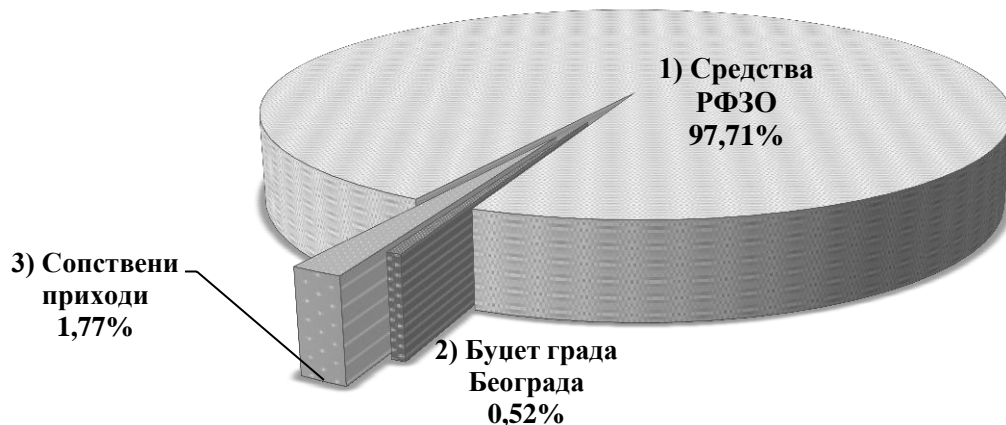
²³ Број: 6080 од 25. новембра 2013. године

²⁴ Уредба о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012 и 8/2014).

²⁵ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 6563 од 23.12.2013. године, са анексима



Слика број 1: Преглед структуре остварених средстава за рад КБЦ Земун – Београд у 2014. години, по изворима



1.5 Финансијски план КБЦ Земун –Београд за 2014. годину

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа КБЦ Земун – Београд обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2014. годину.²⁶

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

Закон о буџетском систему,²⁷ између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршење финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, односно здравствених установа и апотека, сагласно члану 2. став 1 тачка 3) овог закона.

Управни одбор КБЦ Земун – Београд је 5. новембра 2013. године донео Одлуку Број: 5773/1 којом је усвојен Финансијски план КБЦ Земун – Београд (предлог) за период јануар – децембар 2014. године.²⁸

Табела број 2: Преглед планираних расхода и издатака по изворима финансирања

износи у хиљадама динара

Ред. број	Извори прихода и примања Врста расхода и издатака	Буџет града Београда	Средства ООСО	Сопствени приходи	Укупно
1	2	3	4	5	6
1.	Расходи за запослене	56.608	1.293.802	42.747	1.393.157
2.	Коришћење роба и услуга	–	988.466	14.463	1.022.929

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 112/2013 и 118/2014

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 – испр и 9/2015 – испр.

²⁸ Измене и допуне финансијског плана усвојене су одлукама управног одбора КБЦ Земун – Београд Број: 436/1 од 30.01.2014. године – Први ребаланс, број: 3351/2 од 16.07.2014. године – Други ребаланс и Број: 4199/1 од 15.09.2014. године – III Измена финансијског плана.



Ред. број	Извори прихода и примања Врста расхода и издатака	Будет града Београда	Средства ОСО	Сопствени приходи	Укупно
1	2	3	4	5	6
3.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	–	350	–	350
4.	Остали расходи	–	460	–	460
5.	Издаци за набавку нефинансијске имовине	35.000	–	28.500	63.500
Свега планирани расходи и издаци:		91.608	2.283.078	85.710	2.460.396

Народна Скупштина Републике Србије донела је одлуку број 86 од 13.12.2013. године о давању сагласности на Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2014. годину који је усвојио Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање 18.10.2013. године.

Управни одбор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину на седници од 09.12.2013. године.

На основу Предрачуна средстава за КБЦ Земун - Београд, који је објављен у Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину²⁹, са Републичким фондом за здравствено осигурање је закључен Уговор о финансирању 6563 од 23.12.2013. године. КБЦ Земун - Београд је након потписивања уговора извршио усклађивање финансијског плана у складу са уговором опредељеним средствима по наменама.³⁰

На основу Правилника о изменама и допунама правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, бр. 142/2014, 146/2014 – испр. и 9/2015 – испр.) Филијала за град Београд Републичког фонда за здравствено осигурање је са КБЦ Земун – Београд 30. децембра 2014. године закључила Анекс Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.³¹ Наведеном изменом уговора извршена је измена износа и распореда средстава којом су укупно опредељена средства увећана за 4.132 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед измена уговорене накнаде за рад КБЦ Земун – Београд по наменама
износи у хиљадама динара

Ред. број	Намене	Уговорена накнада	Измена накнаде	
			Повећање	Смањење
1	2	3	4	5
1.	Накнада за рад и остале трошкове	1.498.745	12.711	-
2.	Лекови у ЗУ	161.849	-	2.637
3.	Санитетски и медицински материјал	290.304	14.515	-
4.	Цитостатици са листе лекова	16.090	-	3.010
5.	Цитостатици по посебном режиму	13.951	2.701	-
6.	Крв и производи од крви	25.217		
8.	Дијализни материјал и лекови за дијализу (осим епоетина)	70.949	4.591	-
9.	Уградни материјал	75.492		24.739
Свега:		2.152.597	34.518	30.386

²⁹ "Службени гласник РС", бр. 115/2013 – основни текст.

³⁰ Одлука број 436/1 од 30.01.2014. године

³¹ Број 5987 од 30.12.2014. године



КБЦ Земун – Београд није извршио усклађивање финансијског плана установе након закључења анекса уговора којим су измењени износи и распоред средстава по наменама из уговора.

2. 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.

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

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

2.1 Финансијско управљање и контрола у КБЦ Земун – Београд

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

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ 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.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,³² којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

³² „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



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

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

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији³³ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору.

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.

КБЦ Земун – Београд није донео План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле.

Одлуком директора КБЦ Земун – Београд бр. 3942 од 20. августа 2015. године формирана је Стручна група која је припремила и Управном одбору КБЦ Земун-Београд доставила на усвајање Предлога Плана успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле³⁴, ради успостављања система финансијског управљања и контроле.

2.1.1.1 Статут и Правилник о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услове и начин унутрашње организације здравствених услова

³³ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

³⁴ Предлог Плана успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле бр. 4531 од 22.09.2015. године

прописује министар надлежан за послове здравља. Такође прописано је да се на одредбе статута здравствене установе које се односе на унутрашњу организацију, пре давања сагласности од стране оснивача, прибавља мишљење Министарства здравља Републике Србије.³⁵ Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствене установа³⁶ донетим на основу Закона о здравственој заштити утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа, по нивоима здравствене делатности и врстама здравствених установа.

Унутрашња организације КБЦ Земун – Београд ближе је прописана Статутом КБЦ Земун – Београд и Правилником о унутрашњој организацији Клиничко болничког центра Земун – Београд.³⁷ Статутом КБЦ Земун – Београд уређено је образовање организационих јединица на макро нивоу, док је Правилником о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд уређено образовање ужих организационих јединица. Скупштина града Београда је пре давања сагласности на Статут КБЦ Земун – Београд прибавила мишљење Министарства здравља Републике Србије на одредбе статута које се односе на унутрашњу организацију здравствене установе.³⁸

Слика број 2: Шематски приказ унутрашње организације КБЦ Земун – Београд



Правилником о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд Број: 6461/1 од 16.12.2013. године³⁹ у оквиру клиника и болница организована је 21 служба.

У оквиру спровођења ревизије, извршена је анализа општих аката КБЦ Земун – Београд и контрола усклађености унутрашње организације прописане Статутом и Правилником о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд, са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствене установа.

³⁵ Чланови 141. и 142. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 – др. закон)

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 43/2006 и 126/2014

³⁷ Број: 6461/1 од 16.12.2013. године

³⁸ Актом Министарства здравља Републике Србије Број: 110 – 00 – 10/2007 – 02 од 24.01.2007. године нису дате примедбе на одредбе чланова 14., 15., 16., 19., 24. и 25. Статута КБЦ Земун – Београд.

³⁹ Пречишћен текст.



Табела број 4: Преглед неусаглашености Статута КБЦ Земун – Београд са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Ред. број	Унутрашња организација прописана Правилником		Начин уређења унутрашње организације прописан Статутом		Опис неусаглашености
	члан	Садржај	поглавље/ члан	Садржај	
1	2	3	4	5	6
1.	33.	У клиничко–болничком центру, у зависности од делатности и постелећних капацитета, образују се организационе јединице: клинике, болнице односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети	V 16. став 2	У саставу организационих јединица из става 1. овог члана су уже организационе јединице (службе, одељења, одсеци, саветовалишта и др.)	Дата је могућност организовања служби као ужих организационих јединица у оквиру клиника и болница
2.	34.	1) одељење за пријем и збрињавање ургентних стања ⁴⁰ ; 2) одељење за специјалистичко–консултативне прегледе	V 16. став 1	5) служба за ургентну медицину са специјалистичком поликлиником, 6.9) служба за здравствену негу	Предвиђено је образовање служби које нису предвиђене Правилником
3.	28. и 37.	7) служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко–анатомску и другу дијагностику	V 16. став 1	6.3) служба за радиолошку дијагностику, 6.5) служба за лабораторијску дијагностику и 6.6) служба за клиничку патологију	Предвиђено је образовање више служби уместо јединствене службе предвиђене Правилником
4.		1) служба за правне и економско–финансијске послове		7) служба за правне и опште послове и 8) служба за економско–финансијске послове	

У поступку ревизије утврђено је да Статут Клиничко болничког центра Земун – Београд и Правилник о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд који је донет на основу њега, нису усаглашени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу у којем је дата могућност организовања служби као ужих организационих јединица у оквиру клиника и болница, образовања више служби уместо јединствене службе предвиђене Правилником или образовања служби које нису предвиђене Правилником.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд усклади са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

⁴⁰ Чланом 111. Закона о здравственој заштити предвиђено је да опште болнице организују службу за пријем и збрињавање хитних стања, док је чланом 34. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствене установа предвиђено је организовање одељења за пријем и збрињавање ургентних стања.



КБЦ Земун-Београд се Молбом бр. 3532 од 22. септембра 2015. године обратио Министарству здравља Републике Србије ради прибављања мишљења о усклађености Статута КБЦ Земун-Београд и Правилника о унутрашњој организацији КБЦ Земун-Београд у односу на услове и начин унутрашње организације здравствених установа, прописане Законом о здравственој заштити и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.1.2 Управљање ризицима

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

У поступку ревизије је утврђено да КБЦ Земун – Београд није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да усвоји Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије КБЦ Земун-Београд је формирао стручну групу за израду предлога Стратегије управљања ризиком⁴¹, као и план рада⁴² чијем извршењу се приступило.

2.1.3 Контролне активности

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

Контролне активности у КБЦ Земун – Београд утврђене су правилницима, процедурама, упутствима и одлукама с циљем успостављања контролних активности.

⁴¹ Одлука директора КБЦ Земун - Београд бр. 3944 од 20.08.2015. године

⁴² Одлука о допуни одлуке и план рада бр. 3944/2 од 22.09.2015. године



Табела број 5: Преглед упутстава, процедура, правилника и наредби којима су регулисане контролне активности у КБЦ Земун – Београд⁴³

Област примене	Назив процедуре/правилника/упутства	Број	Датум
1	2	3	4
Рачуноводствени систем	Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле КБЦ Земун – Београд		19.07.2004
	Процедура којом се уређује благајничко пословање	54	09.01.2012.
	Процедура стицања и расподеле сопствених прихода	80	10.01.2012.
	Упутство за рад Комисија за попис	3199	17.09.2009.
Плате, додаци и накнаде	Процедура за избор кандидата за заснивање радног односа у КБЦ Земун – Београд	7	03.01.2014.
	Процедура утврђивања и исплате стимулације	82	10.01.2013.
Материјал	Процедура за набавке и испоруке у магацин	2853	27.07.2010.
	Процедура за набавку, пријем, евиденцију, издавање лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала	769	24.10.2013.
	Процедуре набавке и контроле потрошње намирница	3760	22.07.2013.
	Правилник о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја и о коришћењу моторних возила	3198	17.09.2009.
	Приручник за дефанзивну вожњу КБЦ Земун	3197	17.09.2009.
Општа акта о организацији и раду	Правилник о раду Клиничко болничког центра Земун	3202	17.09.2009.
	Пословни кодекс	140	30.01.2008.
	Правилник о безбедности и здрављу на раду	3200	17.09.2009.
	Правилник о заштити од пожара	3201	17.09.2009.

2.1.3.1 Рачуноводствени систем

а) Правилник о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле КБЦ Земун – Београд

Одредбама члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁴ 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.

Правилником о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле КБЦ Земун – Београд (у даљем тексту: Правилника о рачуноводству) који је усвојен 2004. године,⁴⁵ ближе је уређено рачуноводствено пословање КБЦ Земун – Београд које обухвата:

- организацију рачуноводственог система,
- вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја,
- контролу и пријем књиговодствених исправа и

⁴³ Преглед не садржи податке о свим актима, већ само податке о актима која су у вези са ревидираним деловима финансијских извештаја

⁴⁴ „Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006

⁴⁵ Текст правилника усвојен је на седници управног одбора КБЦ Земун – Београд одржаној 19.07.2004. године



- кретање рачуноводствене исправе и рокови за њихово достављање, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Правилника о рачуноводству КБЦ Земун – Београд са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Табела број 6: Преглед неусаглашености Правилника о рачуноводству КБЦ Земун – Београд са Уредбом о буџетском рачуноводству

Ред. број	Уредба о буџетском рачуноводству		Правилник о рачуноводству КБЦ Земун –Београд
	Члан	Садржај	
1.	члан 14.	Прописане су, између осталих и следеће врсте помоћних књига и евиденција: 6) Помоћна евиденција извршених исплата 7) Помоћна евиденција остварених прилива 8) Помоћна евиденција пласмана 9) Помоћна евиденција дуга	Није прописана обавеза вођења ових помоћних књига и евиденција
2.	члан 16.	Прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај	Није прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај
3.	члан 17.	Прописано је да се рачуноводствене исправе и пословне књиге чувају се у пословним просторијама, са следећим временом чувања. 1) 50 година –финансијски извештаји; 2) 10 година –дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције	Прописано је да се помоћне књиге чувају 5 година ⁴⁶

Утврђено је да обавезе вођења пословних књига, овере и потписивања рачуноводствених исправа и рокова чувања помоћних књига уређене Правилником о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле КБЦ Земун – Београд нису усклађене са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да интерни акт којим се ближе уређује рачуноводствено пословање КБЦ Земун – Београд усклади са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

У циљу усаглашавања интерног акта којим се ближе уређује рачуноводствено пословање КБЦ Земун-Београд, формирана је стручна група⁴⁷ која је израдила Предлог измене и допуне Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле⁴⁸ ради достављања на усвајање Управном одбору КБЦ Земун-Београд.

Аналитички контни план

Правилником о рачуноводству КБЦ Земун – Београд, између осталог, уређено је да шеф рачуноводства доноси аналитички контни план установе и да се рашчлањавање прописаних конта врши према потребама установе.⁴⁹

⁴⁶ Члан 47. Правилника о рачуноводству

⁴⁷ Одлука о формирању стручне групе бр. 3945 од 20.08.2015. године

⁴⁸ Бр. 4533 од 22.09.2015. године

⁴⁹ Одредбе члана 17. став 2. Правилника о рачуноводству



Табела број 7: Преглед одступања субаналитичких конта групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 426000 – Материјал од прописаног контног плана

Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем		Конта на којима су евидентиране промене у пословним књигама КБЦ Земун – Београд	
Субаналитички конто	Опис	Субаналитички конто	Опис
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	411111	Годишњи одмор
		411112	Плаћено одсуство
		411113	Државни празник
426721	Материјали за лабораторијске тестове		није одређен
426761	Ортопедски материјали	4267117	Уградни материјал у ортопедији
		4267115	Имплатанти за кукове
426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	4267112	Остали уградни
		4267113	Материјал за дијализу
		4267118	Стентови
		4267119	Графтови
		4267512	Трошак за крв и крвне деривате

Утврђено је да аналитички план КБЦ Земун – Београд који се користи за потребе евидентирања промена у пословним књигама КБЦ Земун – Београд није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да аналитички контни план установе усклади са структуром и називом конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У циљу усклађивања аналитичког контног плана КБЦ Земун - Београд шеф рачуноводства је дао писмене налоге бр. 3946 од 20. августа 2015. године и 4534 од 22. септембра 2015. године којима је наложено да се аналитички контни план установе усклади са прописаном структуром и називом конта.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење документације

Пријем, кретање, рокови за достављање на књижење и рок за књижење рачуноводствених исправа у КБЦ Земун – Београд ближе су уређени Правилником о канцеларијском и архивском пословању⁵⁰ и Правилником о рачуноводству КБЦ Земун – Београд. Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним актима КБЦ Земун – Београд прописани су рокови за достављање документације на књижење и за књижење рачуноводствених исправа.

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се књиговодствене исправе морају доставити на књижење најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, и да се књиже истог, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.⁵¹

⁵⁰ Број 3039/5–1 од 11. јула 2011. године

⁵¹ Одредбе члана 16. ст. 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству



У поступку ревизије утврђено је да пријемни штамбиљ не постоји на свим рачуноводственим исправама, тако да се у поступку ревизије нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење нити поштовање рокова за књижење.

Табела број 8: Преглед кашњења у књижењу примљених рачуноводствених исправа

Ред. број	Добављач	Број и датум рачуна	Датум пријема у КБЦ Земун – Београд	Датум књижења	Кашњење у данима
1	2	3	4	5	6
1.		396/14 од 15.04.2014.	22.04.2014.	15.05.2014.	20
2.	"Агро Бачка Промет"	363/14 од 07.04.2014.	10.04.2014.	13.05.2014.	30
3.		823 /14 од 25.07.2014.	28.07.2014.	18.08.2014.	18
4.		806888 од 07.03.2014.	13.03.2014.	03.04.2014.	18
5.	"АД Хлеб" Нови Сад	809272 од 31.03.2014.	07.04.2014.	29.04.2014.	19
6.		820230 од 15.07.2014.	18.07.2014.	08.08.2014.	18

Утврђено је да КБЦ Земун – Београд није обезбедио ефикасну евиденцију пријема и кретања рачуноводствене документације унутар установе због чега примљена рачуноводствена документација није књижена у року прописаном Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да предузме мере којима ће обезбедити поуздану евиденцију кретања рачуноводствених исправа унутар КБЦ Земун – Београд, као и да се исте достављају на књижење и књиже у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство.

КБЦ Земун - Београд формирао је стручну групу⁵² која је израдила Предлог измене и допуне Правилника о организацији рачуноводственог система, кретању рачуноводствене исправе, роковима за достављање и начину интерне рачуноводствене контроле бр. 4533 од 22. септембра 2015. године којим је предвиђена процедура која ће обезбедити поуздану евиденцију кретања рачуноводствених исправа унутар КБЦ Земун-Београд, као и достављање истих на књижење и књижење у роковима утврђеним прописима који регулишу буџетско рачуноводство, који ће бити достављен Управном одбору КБЦ Земун - Београд на усвајање.

б) Процедура којом се уређује благајничко пословање

КБЦ Земун – Београд је процедуром којом се уређује благајничко пословање уредио да се у благајни обављају уплате и исплате у мањим износима и евентуално са другим вредносним папирима (чековима грађана, меницама).

У поступку ревизије утврђено је да КБЦ Земун – Београд није обезбедио да се менице које преузима од изабраних добављача у поступцима набавке ради обезбеђења извршења уговора евидентирају и чувају у благајни КБЦ Земун – Београд.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да процедуром којом се уређује благајничко пословање ближе уреди поступак са примљеним меницама и да примљене менице

⁵² Одлука о формирању стручне групе бр. 3945 од 20.08.2015. године



евидентира у прописане евиденције и предузме мере да се са истима поступа као са хартијама од вредности.

КБЦ Земун - Београд је Изменама и допунама Процедуре којом се уређује благајничко пословање КБЦ Земун – Београд, бр. 4535 од 22. септембра 2015. године ближе уредио поступак евиденције примљених меница, као хартија од вредности.

в) Правилник о начину и роковима вршења пописа

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописани су начин и рокови вршења пописа и имовине у КБЦ Земун – Београд.

КБЦ Земун – Београд је годишњим пописом за 2014. годину у болничкој апотеци и на одељењима утврдио укупну вредност залиха уградног материјала у износу од 16.603 хиљада динара, односно 26,2% вредности евидентираног утрошка уградног материјала.

Табела број 9: Преглед стања и промета уградног материјала у 2014. години

Врста материјала на залихама	Стање на почетку периода	Улаз	Изаз	Салдо на крају периода
1	2	3	4	5=2+3-4
Уградни материјал у ортопедији	1.564	1.069	2.180	453
Имплатанти у ортопедији – кукови	4.503	8.668	13.167	4
Стентови	2.644	38.653	34.692	6.605
Графтови	393	560	734	219
Остали уградни материјал	14.654	7.254	12.586	9.322
Свега:	23.758	56.204	63.361	16.603

У поступку ревизије извршен је контролни попис уградног материјала (стентова и имплатанта у ортопедији – кукова). Након извршеног пописа извршен је прерачун количина узимајући у обзир набављене и утрошене количине у периоду од 01.01.2015. године до момента пописа, након чега је извршено поређење добијених података са подацима исказаним у пописним листама КБЦ Земун – Београд са стањем на дан 31.12.2014. године.

Табела број 10: Преглед одступања утврђених контролним пописом

Ред. број	Назив	Стање утврђено контролним пописом	Прерачунато стање на дан 31.12.2014.	Стање по попису 31.12.2014.	Разлика	
					Кол. 6=5-4	Врста одступања 7
1	2	3	4	5	6=5-4	7
1.	STENT – MULTI – LINK RX VISION STT14025, STT90008	6	38	40	2	више исказано на пописним листама
2.	STENT – ORSIRO 2,5–4.0 / 15–26 STT14028 (CYPHER SELEKT – STT12006)	5	5	4	(1)	мање исказано на пописним листама
3.	STENT – GRAFTMASTER – JOSTENT	2	2	0	(2)	мање исказано на пописним листама
4.	STENT – Assurant Cobalt periferni, ilijačni	6	7	4	(3)	мање исказано на пописним листама
5.	STENT – BMS – Gazelle cor. stent system – STT14022, STT90007	104	89	52	(37)	мање исказано на пописним листама
6.	STENT – PROMUS PREMIER 2,75mm x 32mm STT14031	1	1	3	2	више исказано на пописним листама
7.	STENT – ABSORB STT14034 3.0, 3,5 –18 mm, 28 mm	8	8	5	(3)	мање исказано на пописним листама



Ред. број	Назив	Стање утврђено контролним пописом	Прерачунато стање на дан 31.12.2014.	Стање по попису 31.12.2014.	Разлика	
					Кол.	Врста одступања
1	2	3	4	5	6=5-4	7
8.	STENT – PROTEGE GPS Periferni za karotide /Protégé GPS ev3	5	5	0	(5)	мање исказано на пописним листама
9.	STENT – KAROTIDNI ХАСТ TAPERED 40mmx9mm–7mm	10	10	0	(10)	мање исказано на пописним листама
10.	STENT – VOLSTENT MONORAIL за каротиде + Filter Wire EZ	1	1	0	(1)	мање исказано на пописним листама
11.	STENT – RENALNI – Paramount Mini GPS PMP4– 5–18	3	3	0	(3)	мање исказано на пописним листама
12.	STENT – INTER. NEURO – PALMAZ "R" GENEZIS STT90012 large Baloon Exp.	2	2	0	(2)	мање исказано на пописним листама

КБЦ Земун – Београд у пописним листама са стањем на дан 31.12.2014. године није исказао потпуно и тачно стање за 13 ставки стентова на залихама на одељењима, због чега је стање залиха утврђено пописом мање од стварног стања на дан 31.12.2014. године за 1.177 хиљада динара.

Утврђено је да КБЦ Земун – Београд није обезбедио да се приликом годишњег пописа материјала у болничкој апотеци и на одељењима за 2014. годину изврши попис свих ставки и да се у пописним листама исказе потпуно и тачно стање залиха на дан 31.12.2014. године.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да предузме мере којима ће обезбедити да се годишњим пописом обухвати у потпуности стање залиха материјала у болничкој апотеци и на одељењима.

У циљу предузимања мера које ће обезбедити да се годишњим пописом утврди и исказе стварно стање материјала у болничкој апотеци и на одељењима, КБЦ Земун - Београд формирао је стручну групу⁵³ која је израдила Измене и допуне процедуре којом су прописани начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем како у апотеци тако и на одељењима.⁵⁴ Истовремено у току је усаглашавање модула Здравственог информационог система са софтвером за финансијско књиговодство у делу који се односи на залихе лекова и медицинских средстава у апотеци и на одељењима - електронско праћење залиха медицинског материјала и лекова на одељењима.

2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

а) Обрачун и исплата примања запосленима

КБЦ Земун – Београд нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених и усаглашавање

⁵³ Одлука о формирању стручне групе бр. 3947 од 20.08.2015. године

⁵⁴ Измена и допуна Процедуре за набавку, пријем, евиденцију, издавање лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала у КБЦ Земун бр. 4536 од 22.09.2015. године



података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадровске евиденције.

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату и класификације обрачунатих износа на субаналитика конта расхода за плате, додатке и накнаде као и усклађеност програма за обрачун плата са важећим прописима.

КБЦ Земун – Београд је током 2014. године обрачун плате и додатака на плату вршио обједињено за уговорене и неугворене раднике, при чему је разврставање расхода за плате, накнаде плате и додатке на плату вршено на основу рекапитулације обрачуна која се генерише аутоматски у програму за обрачун плата.

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁵⁵, између осталог, уређена је и основица за обрачун и исплату додатака на плату.

У програму за обрачун плате КБЦ Земун – Београд, закључно са обрачуном плате за јануар 2014. године, обрачун додатака на плату по основу рада на дан државног и верског празника који је нерадан дан, рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад, дежурство), ноћног рада, рада недељом и приправности вршен је на основицу која је поред прописаног износа у себи садржала и вредност обрачунатог додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Табела број 11: Преглед више обрачунатих додатака на плату за јануар 2014. године⁵⁶

износи у хиљадама динара

Рад на државни и верски празник	Дежурство празником	Прековремени рад	Дежурство	Приправност	Рад недељом	Ноћни рад	Свега
1	2	3	4	5	6	7	8=Σ1-7
107	71	27	250	19	20	112	606

Утврђено је да КБЦ Земун – Београд приликом обрачуна плата за јануар 2014. године у основицу за обрачун додатака на плату урачунавао и додаток на плату за време проведено на раду (минули рад), што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин запосленима у КБЦ Земун – Београд више су обрачунати и исплаћени остали додаци на плату у износу од 606 хиљада динара.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд 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.

КБЦ Земун - Београд је сачинио Процедуру за обраду документације за обрачун и исплату плата и других личних примања бр. 4537 од 22.09.2015. године, којом је дефинисао обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, периоде и начин усаглашавања података кадровске

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 –др. закон, 63/2006 –испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

⁵⁶ Износ обрачунатих и исплаћених примања без доприноса на терет послодавца. По овом основу више су исплаћени и доприноси на терет послодавца у износу од 108 хиљада динара



евиденције и података на основу којих се врши обрачун и на тај начин омогућио обраду и контролу података за обрачун.

Програм за обрачун плата у КБЦ Земун - Београд

Увидом у рекапитулацију плата утврђено је да програм за обрачун плата КБЦ Земун - Београд не обезбеђује правилно разврставање обрачунатих износа плате, додатака и накнада на прописана субаналитичка конта, због чега подаци о извршеним расходима за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 209.604 хиљада динара, евидентирани у финансијском књиговодству на субаналитичким контима (20,25% укупно евидентираних расхода за ове намене) не одговарају стварно извршеним расходима.

Табела број 12: Преглед утврђених грешака у разврставању примања на субаналитичка конта

Субаналитички конто	Врста примања према програму за обрачун плате КБЦ Земун - Београд		Погрешно евидентирано (у хиљадама динара)	
	Шифра	Опис	Више	Мање
1	2а	2б	3	4
411111 – Плате по основу цене рада	01	Рад по времену		48.475
	02	Допуна до минималне зараде		
	05	Годишњи одмор	122.987	
	06	Државни и верски празник	19.033	
	11	Плаћено одсуство	8.765	
	13	Разлика (остале исплате)		
	15	Остало		
411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена	03	Дежурство 126%	43.980	
	04	Дежурство празником 136%	4.781	
	07	Рад дужи од пуног радног времена 126%	4.495	
	10	Рад нерадним даном (рад недељом)	5.563	
	14	Приправност		
411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника	09	Рад на државни и верски празник		4.781
411114 – Додатак за рад ноћу	08	Ноћни рад		
411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад)	26	Минули рад		
411116 – Теренски додатак	29	Теренски додатак		
411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	20	Боловање		
	21	Боловање 100%		
411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа				150.785
411119 – Остали додаци и накнаде запосленима	30	Остало		5.563
		Свега:	209.604	209.604

Програм за обрачун плата КБЦ Земун – Београд не обезбеђује адекватну класификацију обрачунатих плата, накнада и додатака, због чега расходи по основу исплаћених примања запосленима у износу од 209.604. хиљада динара нису евидентирани на одговарајућа субаналитичка конта у оквиру аналитичког конта 411110 – Плате, додаци



и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада у пословним књигама и евиденцијама врши на прописана субаналитичка конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одељење књиговодства упутило је захтев за корекцијом програма за плате,⁵⁷ како би се обезбедило и ускладило евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада у пословним књигама и евиденцијама на прописана субаналитичка конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Процедура за избор кандидата за заснивање радног односа

Услови за заснивање радног односа и поступак избора кандидата прописани су Законом о раду (члан 24.), Законом о здравственој заштити (члан 173а) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (чл. 5. – 13.).

Законом о буџетском систему⁵⁸ уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места⁵⁹ као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава⁶⁰. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁶¹ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Одредбама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, између осталог, прописано је да се молба за попуњавање слободног, односно упражњеног радног места не подноси за попуњавање:

- слободног, односно упражњеног радног места премештајем, односно распоређивањем на друго радно место унутар истог корисника јавних средстава,
- премештајем из другог државног органа по спроведеном интерном конкурс,
- по основу споразума о преузимању из другог органа,
- као и за заснивање радног односа на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка.
- у случају попуњавања слободних, односно упражњених радних места, заснивањем радног односа са лицем коме је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума ради заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава, у ком случају је

⁵⁷ Захтев за корекцијом програма за плате бр. 548 од 07.09.2015. године

⁵⁸ Члан 27е Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр., 108/2013 и 142/2014)

⁵⁹ Забрањено је ново запошљавање до 31.12.2015. године, без претходно прибављене сагласности надлежног органа

⁶⁰ Дозвољено је ангажовање запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава до 10% у односу на број запослених на неодређено време

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014 и 118/2014



корисник јавних средстава обавезан да о попуњавању радног места обавести Комисију у року од пет дана.

КБЦ Земун – Београд је процедуром којом се уређује избор кандидата за заснивање радног односа прописао општу процедуру за избор кандидата за попуњавање свих радних места. Процедуром је, између осталог, прописано да Службе за правне и административне послове спроводи поступак расписивања јавног огласа, као и да се текст огласа доставља надлежној служби Министарства здравља Републике Србије, ради објављивања на интернет страници Министарства здравља, што је у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁶².

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд расписао јавни оглас за пријем 10 лица од укупно 82 лица која су примљена у радни однос током 2014. године.

Утврђено је да КБЦ Земун – Београд није расписао јавни оглас за заснивање радног односа, нити је одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленима огласио код Националне службе за запошљавање и објавио и огласио на веб сајту Министарства здравља Републике Србије приликом заснивања радног односа са 72 лица, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал

а) Интерни акт наручиоца

Одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/2012 и 14/2015) утврђена је обавеза наручиоца да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

КБЦ Земун – Београд је усвојио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке КБЦ Земун – Београд Број: 1111/1 од 12.03.2014. године.

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке КБЦ Земун – Београд прописано је да се у случају прекорачења уговорених количина поступа као у случајевима набавки чија је вредност на годишњем нивоу испод 400.000 динара (члан 116.), односно набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

КБЦ Земун – Београд је преузимао обавезе и након истека уговора и на тај начин током 2014. године преузео обавезе за материјал након истека уговора и преко уговорених количина без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 18.282 хиљаде динара (описано у напоменама: 3.2.1 Административни материјал – конто 426100, 3.2.3.1 Материјали за медицинске тестове – конто 426711, 3.2.3.2 Лекови на рецепт – конто 426751 и 3.2.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800).

⁶² „Службени гласник РС“, број 1/2015



Упоредивањем усаглашености одредби Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке КБЦ Земун – Београд са другим општим актима КБЦ Земун – Београд утврђено је да исти није прилагођен КБЦ Земун – Београд као наручиоцу јер се у истом као носилац појединих активности помиње ОЈ за комерцијалне послове која није установљена Правилником о унутрашњој организацији КБЦ Земун – Београд.

Утврђено је да Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке КБЦ Земун – Београд као интерни акт наручиоца којим се ближе уређују поступак јавне набавке у КБЦ Земун – Београд није у сагласности са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да усагласи одредбе интерног акта наручиоца са одредбама Закона о јавним набавкама.

КБЦ Земун - Београд усвојио је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке КБЦ Земун-Београд бр. 307 од 07. јула 2015. године којим је ближе уредио поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки, одговорности за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршења обавеза из поступка, начин обезбеђења конкуренције, спровођења и контроле јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, посебно у поступању приликом прекарачења уговорених каличина, као и у случају набавки чија је вредност на годишњем нивоу до 400.000 динара и исти усагласио са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским прописима.

б) Планирање набавки материјала

Извршење расхода за материјал у КБЦ Земун – Београд реализује се уговарањем набавки добара на тржишту. Приликом спровођења набавки на тржишту КБЦ Земун – Београд је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама⁶³.

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.

Планом набавки КБЦ Земун – Београд за 2014. годину⁶⁴ предвиђено је спровођење поступка набавки материјала (економска класификација 426000) у укупној процењеној вредности од 682.307 хиљада динара.

⁶³ „Службени гласник РС“, број 124/2012

⁶⁴ Број 5702/3 од 03.11.2013. године, усвојен на седници Управног одбора КБЦ Земун – Београд 05. новембра 2013. године ради припрема за спровођење централизованих набавки, са изменама и допунама плана набавки за 2014. годину (Одлука УО број 5773/2 од 05.11.2013. године), број 351/3 од 27.01.2014. године (Одлука УО број 436/2 од 30.01.2014. године) и број 5900/1-2 од 25.12.2014. године (Одлука УО број 5900/2 од 25.12.2014. године)



Табела број 13: Преглед планираних поступака јавних набавки материјала у Плану набавки КБЦ Земун – Београд за 2014. годину према врсти поступка

износи у хиљадама динара					
Ред. број	Предмет набавке	Планирана врста поступка	Број поступака	Процењена вредност набавке	Износ средстава у финансијском плану
1	2	3	4	5	6
1.	Административни материјал	<i>отворени</i>	3	11.229	19.915
		<i>ЈНМВ⁶⁵</i>	3	5.271	
		<i>без примене ЗЈН⁶⁶</i>	2	412	
2.	Материјали за образовање и усавршавање запослених	<i>без примене ЗЈН</i>	1	333	400
3.	Материјали за саобраћај	<i>није наведено</i>	2	1.750	2.100
3.	Медицински и лабораторијски материјали	<i>отворени</i>	11	614.830	725.438
		<i>ЈНМВ</i>	1	2.110	
		<i>без примене ЗЈН</i>	1	46	
4.	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	<i>отворени</i>	2	44.830	44.066
5.	Материјали за посебне намене	<i>ЈНМВ</i>	1	2.917	4.128
		<i>без примене ЗЈН</i>	1	329	
Свега:				682.307	796.047

Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки⁶⁷ ближе је уређена форма и садржина плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

У поступку ревизије утврђено је да План набавки КБЦ Земун – Београд за 2014. годину није сачињен у апликацији Управе за јавне набавке и не садржи неке од обавезних података који се исказују у плану набавки наручиоца, и то:

- оквирне датуме покретања поступка, закључења уговора и извршења уговора, за 24 поступака⁶⁸;
- разлог и оправданост појединачне набавке и начин утврђивања процењене вредности, за 4 поступка⁶⁹;
- податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање – навођење апропријације/а у буџету, односно позиције/а у финансијском плану наручиоца, на којима су предвиђена средства за конкретну набавку, за 2 поступка⁷⁰.

Према одредбама Закона о јавним набавкама тело за централизоване јавне набавке је наручилац који закључује оквирне споразуме или додељује уговоре за добра, услуге или радове намењене наручиоцима или директно прибавља добра, односно услуге за потребе наручилаца и може бити образовано на републичком, покрајинском нивоу или на нивоу локалне самоуправе.

Одредбама члана 212а Закона о здравственом осигурању⁷¹, прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване јавне набавке у име

⁶⁵ Поступак јавне набавке мале вредности, у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама

⁶⁶ Поступак на који се не примењује Закон о јавним набавкама

⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 29/2013

⁶⁸ Поступци под ред. бр. 5,6,7,8,9,10,11,12,13,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26, 27,28 и 40

⁶⁹ Поступци под ред. бр. 24,25,26 и 27

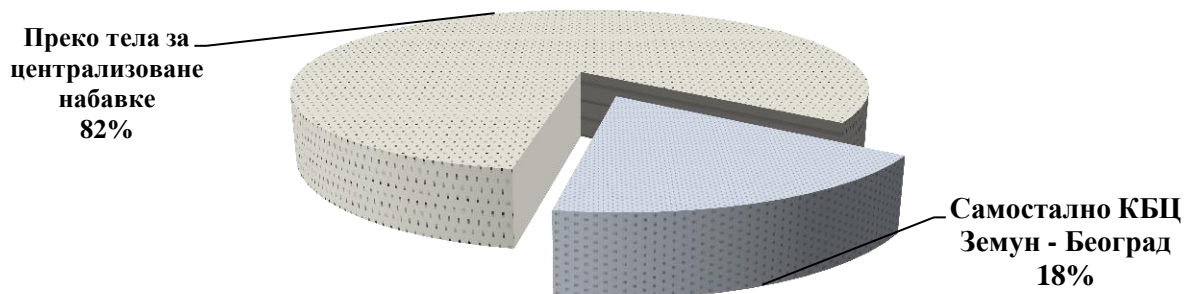
⁷⁰ Поступак набавке добара број 7 и поступак набавке услуга број 36.3.

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014 и 126/2014 - одлука УС

и за рачун здравствених установа из Плана мреже здравствених установа, за које се средства обезбеђују у финансијском плану здравствене установе. Такође, прописано је да здравствене установе не могу да набављају робе и услуге за које Републички фонд за здравствено осигурање, у име и за рачун тих установа, спроводи централизоване јавне набавке. Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке⁷², између осталог уређени су услови, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже здравствених установа и одређене су врсте роба и услуга за које Републички фонд спроводи централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа у 2014. години⁷³.

Град Београд је за спровођење централизованих набавки формирао тело за централизоване набавке и уредио списак предмета централизованих набавки које то тело спроводи⁷⁴ и утврдио обавезу доношења списка наручилаца за чије потребе се спроводи поступак централизоване јавне набавке на нивоу града Београд. Током 2014. године град Београд није спроводио централизоване набавке за потребе КБЦ Земун – Београд.

Слика број 3: Преглед планираних набавки материјала у Плану набавки КБЦ Земун – Београд за 2014. годину, према надлежности за спровођење поступка



У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун - Београд Планом јавних набавки за 2014. годину планирао спровођење набавке за санитарски потрошни материјал преко тела за централизоване набавке, што није у складу са чланом 17а Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке.

в) Спровођење поступака набавки материјала

У поступку ревизије извршена је контрола спроведених поступака јавне набавке материјала, у односу на одредбе Закона о јавним набавкама, подзаконска аката донетим на основу њега и интерног акта наручиоца.

Табела број 14: Преглед утврђених одступања у спроведеним поступцима набавке материјала

Ред. број поступку набавке	Фаза/радња у поступку	Опис неправилности	Број ЈН	Одредба Закона која је прекршена
1	2	3	4	5
1.	Покретање поступка	Чланови комисије нису потписали изјаву о непостојању сукоба интереса	9/14	члан 54. став 10.

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013 –испр., 86/2013 и 119/2014

⁷³ Члан 17а Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке

⁷⁴ Уређено Правилником о условима и начину спровођења поступка централизованих јавних набавки од стране агенције за јавне набавке и контролу јавних набавки и утврђивању списка предмета централизованих јавних набавки („Службени лист града Београда“, бр. 39/2014) и Правилником о условима и начину спровођења поступка централизованих јавних набавки од стране службе за централизоване јавне набавке и контролу набавки и утврђивању списка предмета централизованих јавних набавки („Службени лист града Београда“, бр. 91/2014)



Ред. број	Фаза/радња у поступку набавке	Опис неправилности	Број ЈН	Одредба Закона која је прекршена
1	2	3	4	5
2.	Припрема и садржина конкурсне документације	Модел уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години	6/14, 8/14, 13/14, 23/14 и 27/14	члан 7. став 2. Уредбе ⁷⁵
3.	Оглашавање	Огласи нису објављени на интернет страни наручиоца иако наручилац има своју интернет страницу	1/14, 4/14, 5/14, 6/14, 7/14, 8/14, 12/14, 13/14, 14/14, 15/14, 22/14, 25/14 и 27/14	члан 57. став 1.
4.	Документација и евидентирање поступка	Не чува се сва документација у вези са поступком набавке	15/14	члан 16. став 1. тачка 2.

Уговори који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година а које је КБЦ Земун - Београд закључио у поступцима јавних набавки покренутим након 23. фебруара 2014. године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручује се КБЦ Земун - Београд да моделом уговора, који је обавезни елемент конкурсне документације, предвиди одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У складу са датом препоруком, у моделу уговора који је обавезан елемент конкурсне документације, предвиђена је одредба да ће обавезе КБЦ Земун - Београд које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће му за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да огласе у поступцима јавних набавки објављује на својој интернет страници.

КБЦ Земун - Београд је закључио Уговор о набавци услуге израде интернет странице КБЦ Земун-Београд бр. 909/6 од 26. 08. 2015. године. КБЦ Земун - Београд је у свом допису од 22. септембра 2015. године навео да је израда интернет странице у току и да ће по активирању на истој бити објављени подаци у складу са Законом о јавним набавкама.

⁷⁵ Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС“, број 21/2014)



з) Процедура за набавку, пријем, издавање лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала

КБЦ Земун – Београд је интерном процедуром уредио поступке доношења годишњег плана набавке лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала, пријема и евиденција, припреме и издавања лекова и медицинских средстава из централне апотеке, расход на основу отписа лекова, санитарског и осталог потрошног медицинског материјала лекова и медицинских средстава.

КБЦ Земун – Београд није процедуром уредио праћење стања и кретања лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала након издавања из централне апотеке и није прописао обавезу и начин вођења евиденције о стању залиха лекова и медицинских средстава на одељењима.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да процедуром уреди начин вођења евиденције и праћења стања лекова и медицинских средстава на одељењима након њиховог издавања из централне апотеке.

КБЦ Земун - Београд усвојио је Измену и допуну Процедуре за набавку, пријем, издавање лекова, санитарског и осталог медицинског потрошног материјала у КБЦ Земун бр. 4536 од 22. септембра 2015. године, којом је уређена обавеза вођења евиденције о праћењу стања лекова и медицинских средстава на одељењима након њиховог издавања из централне апотеке.

д) Правилник о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја и о коришћењу моторних возила

Приликом реализације активности које су у вези са извршавањем расхода за материјале за саобраћај КБЦ Земун – Београд примењује опште прописе и интерна акта којима је регулисано коришћење службених возила, евидентирање података и праћење и контрола утрошка горива.

Табела број 15: Преглед прописа и процедура у вези са утрешком горива

Ред. број	Назив прописа / процедуре	Број и датум / службено гласило	Опис
1	2	3	4
1.	Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима	„Службени гласник РС“, бр. 20/1996 и 32/2010	Прописује садржину, издавање и вођење путних налога, као и евиденција о издатим путним налозима
2.	Правилник о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја и о коришћењу моторних возила	3198 17.09.2009. године	Утврђује начин вршења контроле евиденција о употреби возила и одговорност возача и радника који обављају унутрашњу контролу
3.	Приручник за дефанзивну вожњу	3197 17.09.2009. године	Дефинише све разумне радње возача у циљу избегавања саобраћајних удеса или другог догађаја



Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима прописани су садржина, издавање и вођење путних налога, као и евиденција о издатим путним налозима.

Током 2014. године испорука бензина КБЦ Земун – Београд вршена је куповином на пумпама изабраног добављача у поступку јавне набавке, уз коришћење наменских дебитних картица за потрошњу горива.

Утврђено је да КБЦ Земун – Београд интерним актом којим су регулисане обавезе запослених у вези са преузимањем обавеза и правдањем утрошка материјала за саобраћај нити другим актом није уредио поступање запослених приликом употребе дебитних картица за потрошњу горива за моторна возила.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да интерним актом уреди поступање, надлежности и одговорности запослених приликом употребе дебитних картица за потрошњу горива за моторна возила.

У складу са Правилником о организацији и раду унутрашње контроле безбедности саобраћаја и о коришћењу моторних возила, КБЦ Земун - Београд израдио је Процедуру о поступању, надлежностима и одговорностима запослених приликом употребе дебитних картица за потрошњу горива за моторна возила бр. 538 од 22. септембра 2015. године.

ђ) Процедура набавке и контроле потрошње намирница

Процедуром набавке и контроле потрошње намирница КБЦ Земун – Београд уређен је начин набавке намирница, наручивање намирница од добављача, требовање намирница из централног магацина, контрола квалитета издатих obroка и контрола исправности намирница и хране и одговорности запослених у том процесу. Интерном процедуром, између осталог, уређено је да се требовање намирница из централног магацина врши на основу пријављеног бројног стања хоспитализованих пацијената од стране одељенских медицинских сестара. За потребе припреме obroка користи се јеловник којим су одређене врсте obroка по данима и норматив којим је одређена количина намирница у obroку, према врсти намирница.

КБЦ Земун – Београд не води евиденцију о броју припремљених и издатих obroка по данима и врстама obroка, а на обрасцима требовања намирница које су достављане централном магацину ради испоруке намирница потребних за припрему obroка не уносе се предвиђени подаци о бројном стању пацијената или obroка за чију припрему се намирнице требају, због чега нисмо могли да се уверимо у тачност извршених обрачуна.

У поступку ревизије утврђено је да норматив намирница КБЦ Земун – Београд не садржи податке на основу којих је могуће одредити количине намирница потребних за припрему obroка за хоспитализоване пацијенте.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да утврди нормативе намирница за потребе припреме obroка за хоспитализоване пацијенте, по прописаним режимима исхране за поједине категорије болесника, на основу којег ће се вршити обрачун количина намирница потребних за њихову припрему.

КБЦ Земун - Београд усвојио је 20. августа 2015. године Процедуру набавке и контроле потрошње намирница којом су утврђени нормативи намирница за потребе припреме obroка за хоспитализоване пацијенте по прописаним режимима исхране за



поједине категорије болесника, на основу којих ће се вршити обрачун намирница потребних за њихову примену.⁷⁶

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да детаљније уреди поступак обрачуна количина намирница потребних за припремање obroка за хоспитализоване пацијенте, поступак са потребним а неупотребљеним намирницама, обавезу вођења евиденције о броју и врсти припремљених и издатих obroка и обезбеди чување рачуноводствене документације на основу које се врши евидентирање пословних промена насталих по овом основу.

КБЦ Земун - Београд је усвојеном Процедуром набавке и контроле потрошње намирница детаљније уредио поступак обрачуна количина намирница потребних за припремање obroка за хоспитализоване пацијенте, поступак са потребним, а неупотребљеним намирницама, уведео је обавезу вођења евиденције о броју и врсти припремљених и издатих obroка и чувања рачуноводствене документације на основу које се врши евидентирање пословних промена насталих по овом основу.

2.1.3.4 Фактурисање утрошка материјала, исказивање обрачунских расхода за плате и спровођење коначног обрачуна накнаде за рад за 2014. године

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину 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. 70. – 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 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 16: Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених услова

Ред. 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 контролираних 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

⁷⁶ Процедура набавке и контроле потрошње намирница бр. 370/1 од 20.08.2015. године



Ред. број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1	2	3
4.	Лекови у здравственој установи, санитарски 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

У поступку ревизије извршена је контрола правилности фактурисања утрошеног материјала, исказивања обрачунских расхода за плате Републичком фонду за здравствено осигурање, као и исказивања укупних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад спроведеном са Републичком фонду за здравствено осигурање.

КБЦ Земун – Београд и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за град Београд спровели су 11. фебруара 2015. године коначни обрачун накнаде за 2014. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за рад, умањена за партиципацију у износу од 2.145.260 хиљаде динара⁷⁷.

Табела број 17: Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну
износи у хиљадама динара

Ред. број	Намене	Уговорена накнада	Укупно умањење ⁷⁸	Фактурисано ⁷⁹	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада
1	2	3	4	5	6	7
1.	Накнада за рад и остале трошкове	1.511.456	5.930		1.528.587	1.507.610
1.1.	Плате	1.187.690			1.184.087	1.184.087
1.2.	Превоз	51.255			50.957	50.957
1.3.	Енергенти	68.009			63.800	63.800
1.4.	Исхрана болесника	39.353			39.178	39.178
1.5.	Остали материјални трошкови	165.149	5.930		190.565	169.588
2.	Лекови у ЗУ	159.212		162.249		159.212
3.	Санитарски и медицински материјал	304.819		350.891		304.819
4.	Цитостатици са листе	13.080		12.871		12.871
5.	Цитостатици по посебном режиму	16.652		17.204		17.204
6.	Крви продукти од крви	25.217		24.913		24.913

⁷⁷ Број: 01 број 450–38/15–00230049 од 11.02.2015. године

⁷⁸ Укупно умањене за износ партиципације исказане у фактурама здравствене установе у износу од и извршене рефундације и умањења по одлукама о извршеној контроли

⁷⁹ Износ умањен за партиципацију исказану у фактурама у износу од 5.925 хиљада динара.



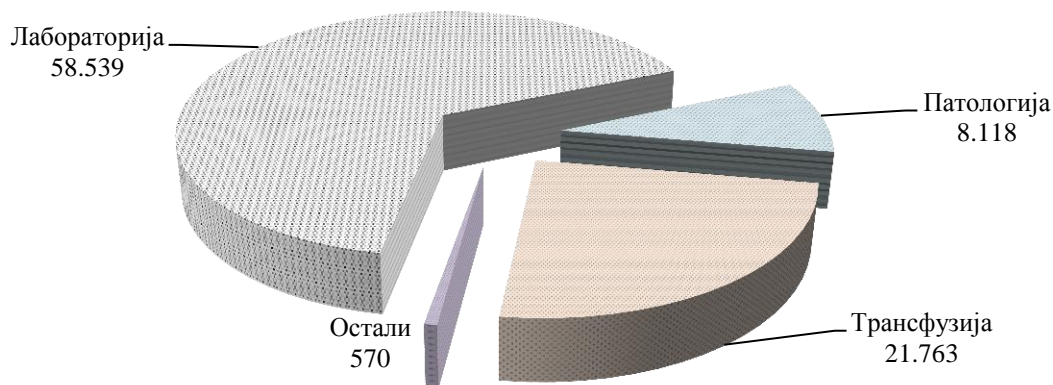
Ред. број	Намене	Уговорена накнада	Укупно умањење ⁷⁸	Фактурисано ⁷⁹	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада
1	2	3	4	5	6	7
7.	Дијализни материјал и лекови за дијализу (осим епоетина)	75.540		71.121		71.121
8.	Уградни материјал	50.753		47.510		47.510
	Свега:	2.156.729	5.930	686.759	1.528.587	2.145.260

КБЦ Земун – Београд призната је и накнада за пружање услуга ван уговора у износу од 28.449 хиљада динара.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. 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.

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години⁸⁰, прописано је да се део утрошка санитарског материјала који се користи за пружање амбулантно–поликлиничких услуга који се односи на лабораторијски материјал фактурише збирно, у висини стварног утрошка лабораторијског материјала евидентираног у материјалном књиговодству, умањеног за део који се односи на услуге пружене лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање. КБЦ Земун – Београд је током 2014. године фактурисао трошкове санитарског материјала који се фактуришу збирно у износу од 88.990 хиљада динара.

Слика број 4: Преглед утрошка санитарског материјала који се фактурише збирно



У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд, поред услуга пружених осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање, пружао здравствене услуге у Служби за лабораторијску дијагностику и Служби за клиничку патологију које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања⁸¹.

⁸⁰ Акт Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за град Београд 01 Број 450–123/14–1 од 05.03.2014. године, акт Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број 450–1167/14–3 од 15.04.2014. године и акта Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за град Београд 01 Број 404–123/14–9 од 16.05.2014. године и 01 Број 450–123/14–15 од 04.08.2014. године.

⁸¹ Све услуге које се не односе на услуге пружене осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са уговором



Табела број 18: Преглед пружених услуга и збирног утрошка материјала за медицинске тестове у 2014. години

Служба/ одељење	Обвезник плаћања	Вредност пружених услуга ⁸²	Учешће	Сразмерни део утрошка
1	2	3	4	5
Лабораторијска дијагностика	Републички фонд за здравствено осигурање	144.625	95,22%	55.740
	Остали	7.264	4,78%	2.799
Свега за службу лабораторијске дијагностике		151.889		58.539
Клиничка патологија	Републички фонд за здравствено осигурање	23.497	89,66%	7.280
	Остали ⁸³	2.710	10,34%	838
Свега за службу клиничке патологије		26.207		8.118

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава прописано је да се утрошени лекови исказују по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, који не могу бити виши од цена утврђених у Листи лекова.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд фактурисао Републичком фонду за здравствено осигурање утрошене лекове у здравственој установи, санитарски и медицински материјал и цитостатике са Листе лекова, по цени већој од набавне.

Табела број 19: Преглед утврђених неправилности у исказивању цена приликом фактурисања износи у хиљадама динара

Позиција у спроведеном коначном обрачуну	Фактурисано	Призната накнада	Разлика	Износ више фактурисаних трошкова	Више призната накнада
1	2	3	4=2-3	5	6
Лекови у ЗУ	162.249	159.212	3.037	1.111 ⁸⁴	-
				1.062	
				49	
Цитостатици са Листе лекова	12.871	12.871	-	120 ⁸⁵	120
Дијализатори и материјал за дијализу	71.121	71.121	-	525 ⁸⁶	525
				Свега:	645

У постуку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун - Београд у спроведеном коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину са Филијалом за град Београд Републичког фонда за здравствено осигурање:

- више исказао фактурисане трошкове у износу од најмање 1.756 хиљада динара тако што је лекове и санитарски и медицински материјал фактурисао по цени већој од набавне, и то:
 - лекове у ЗУ у износу од 1.111 хиљада динара,
 - цитостатике са листе лекова у износу од 120 хиљада динара и

⁸² Вредност пружених услуга израчуната на основу цена лабораторијских услуга, а подаци о ценама и количини пружених услуга презети су из КБЦ Земун – Београд.

⁸³ Услуге пружене Специјалној болници „Сокобања“ (фактуре број 1/14 од 10.03.2014. године, 2/14 од 05.05.2014. године, 3/14 од 09.09.2014. године и 4/14 од 29.12.2014. године) и све друге услуге које нису пружене осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са уговором

⁸⁴ ЈКЛ: 0321981, 0321989, 0327312, 002979, 0326041, 0029754, 0029753, 1321620, 0321030, 0162192, 1103872, 0047220, 1122161 и 1402704

⁸⁵ ЈКЛ: N002972, 0034800, 0039350, 0039020, 0031360 и 0031224

⁸⁶ ULTRAFILTER за дијализу (Dia clear)



- материјал за дијализу у износу од 525 хиљаде динара;
- исказао утрошак санитарског и медицинског материјала који је настао приликом пружања услуга лицима која нису осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање и који се не финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 3.637 хиљаде динара.

КБЦ Земун – Београд није препознао ризик од погрешног исказивања цена лекова и санитарског и медицинског материјала у фактурама које се достављају Републичком фонду за здравствено осигурање, нити је увео адекватне контролне поступке у активност фактурисања трошкова Републичком фонду за здравствено осигурање. Због недостатка адекватних контролних активности КБЦ Земун – Београд је током 2014. године фактурисао трошкове пружених услуга у износу већем од прописаног за 5.393 хиљаде динара, што није у складу са чланом 71. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину⁸⁷ и Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години.

КБЦ Земун - Београд је више исказао обрачунске расходе за плате уговорених радника у износу од 1.957 хиљада динара, тако што је:

- четворици уговорених лекара специјалиста интерне медицине обрачунао и исплатио плату, додатак за минули рад и доприносе на терет послодавца из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 731 хиљаду динара, за дане када исти нису обављали послове пружања здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања у КБЦ Земун – Београд (*описано у напомени 3.1.2.3 – Обрачун плате запосленима који пружају консултантске услуге у другој здравственој установи*).
- током 2014. године за 37 уговорених радника обрачунао и исплатио плату, додатак за минули рад и доприносе на терет послодавца из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.226 хиљада динара, применом коефицијената који нису одређени у складу са Уредбом о коефицијентима (*описано у напомени 3.1.2.1 – Утврђивање коефицијената за обрачун плате*)

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да предузме мере за правилно фактурисање и потпуно и тачно исказивање обрачунских расхода за плате и утрошка лекова, дијализног материјала и санитарског и медицинског материјала у фактурама које доставља Републичком фонду за здравствено осигурање и које исказује у коначном обрачуну, у складу са актима Републичког фонда за здравствено осигурање којима се утврђује начин фактурисања и признавања накнаде пружаоцима услуга из обавезног здравственог осигурања.

Директор КБЦ Земун - Београд је Решењем о именовању бр. 3958 од 21. августа 2015. године именована лице одговорно за контролу правилног фактурисања и потпуног и тачног исказивања обрачунских расхода за плате и трошка лекова, дијализног материјала и санитарског и медицинског материјала у фактурама и коначном обрачуну у складу са актима Републичког фонда за здравствено осигурање.

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 – испр. и 9/2015 – испр.



Спроведеним Коначним обрачуном за 2014. годину, због више исказаних износа обрачунских и фактурисаних трошкова, КБЦ Земун – Београд је призната и уплаћена накнада за рад у износу већем од прописаног:

- за санитарски и медицински материјал у износу 2.565 хиљада динара,
- за цитостатике са Листе лекова у износу од 120 хиљада динара,
- за дијализаторе и дијализни материјал у износу од 525 хиљада динара,
- за плате консултаната за време док нису пружали услуге у складу са уговором, у износу од 731 хиљаду динара
- за плате уговорених радника због погрешно утврђених коефицијената 1.226 хиљада динара.

Утврђено је да је КБЦ Земун – Београд у спроведеном Коначном обрачуна за 2014. годину исказао трошкове и обрачунске расходе у износу већем од прописаног и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 5.167 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате и погрешно фактурисаног утрошка лекова и дијализног материјала, ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину.

2.1.4 Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања, документовања 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 неправилности.

Законом о буџетском систему, одредбом члана 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 је детаљније уређена одредбама члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

Утврђено је да КБЦ Земун - Београд на својој интернет страници није објавио финансијски извештај, информатор о раду, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.



Препоручује се КБЦ Земун - Београд да на својој интернет страници објављује податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

КБЦ Земун-Београд је закључио Уговор о набавци услуге израде интернет странице и одржавања Web странице КБЦ Земун- Београд за 2015/2016 годину, бр. 909/6 од 26. августа 2015. године. КБЦ Земун - Београд је у свом допису од 22. септембра 2015. године навео да је израда интернет странице у току и да ће по активирању на истој бити објављени подаци у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга.

2.1.5 Праћење и процена система

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 КБЦ Земун – Београд 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 КБЦ Земун – Београд 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.

2.2 Интерна ревизија

Законом о буџетском систему⁸⁸ и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁸⁹ прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр., 108/2013 и 142/2014

⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



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 руководилац корисника јавних средстава.

КБЦ Земун – Београд није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Директор КБЦ Земун - Београд је донео Одлуку о измени и допуни акта о систематизацији радних места бр. 4539 од 22. септембра 2015. године, којом је систематизовано радно места интерног ревизора у организационој јединици Кабинета директора. Истовремено, директор КБЦ Земун - Београд је донео и Одлуку бр. 4539/1 од 22. септембра 2015. године о именовану лица на радно место интерног ревизора.

3. Финансијски извештаји КБЦ Земун – Београд за 2014. годину

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Прописано је да је 28. фебруар текуће године, крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Законом о буџетском систему⁹⁰ 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.).

Одредбама члана 79. овог Закона уређен је садржај завршног рачуна и прописано је да завршни рачун садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹¹ ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 –испр. и 108/2013.

⁹¹ „Службени гласник РС“, број 18/2015



Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају финансијске извештаје припремљене на принципима готовинске основе и на прописаним 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 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (члан 3. став 1. Правилника). Такође, прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање попуњене обрасце финансијског извештаја достављају Републичком фонду за здравствено осигурање, у писаној и електронској форми.

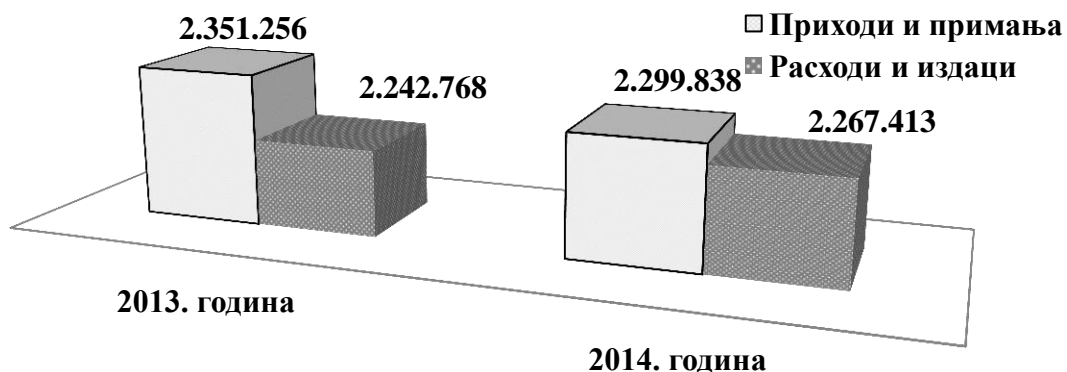
КБЦ Земун – Београд је 27. фебруара 2014. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2014. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама, и то:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2014. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01. – 31.12.2014. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2014. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2014. године – Образац 5.

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

- Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године – Образац 6;
- Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2014. године – Образац 7;
- Одступања од новчаног тока у периоду 01.01. – 31.12.2014. године – Образац К9 ООСО;
- Образац за партиципацију у периоду 01.01. – 31.12.2014. године – Образац ОЗП и
- Извештај о исплаћеним и рефундираним средствима за боловање преко 30 дана у здравственој установи – Образац БО.

Слика број 5: Упоредни преглед прихода и примања и расхода и издатака КБЦ Земун – Београд у 2013./2014. години (износи у хиљадама динара)⁹²



У Билансу прихода и расхода, Извештају о новчаним токовима и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године исказани су расходи за

⁹² Приказани подаци преузети су из Образаца 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године.



плате, додатке и накнаде запослених и расходи за материјал у укупном износу од 1.756.505 хиљада динара.

Табела број 20: Учесће ревидираних области у укупним расходима и издацима

Врста расхода и издатака	Исказани извршени расходи у 2014. години	
	Износ (у хиљадама динара)	Учесће
1	2	3=2:Σ2
Плате, додаци и накнаде запослених	1.025.232	45,22%
Материјал	731.273	32,25%
Остали расходи и издаци	510.908	22,53%

3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом КБЦ Земун – Београд за 2014. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у укупном износу од 1.071.782 хиљаде динара.

КБЦ Земун – Београд је у финансијским извештајима исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.025.232 хиљада динара (95,66% од планираног износа).

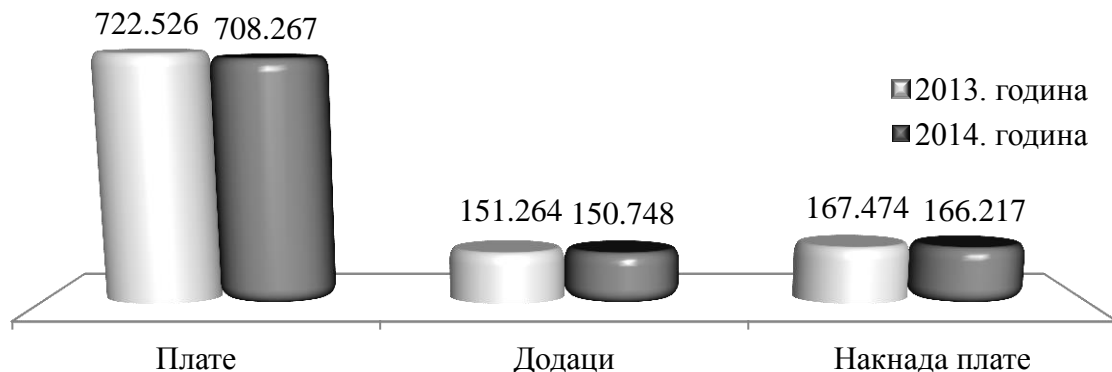
Табела број 21: Преглед исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених у финансијским извештајима за 2014. годину

износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2134	4174	5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	1.025.232
2135	4175	5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.025.232

Увидом у Закључни лист КБЦ Земун – Београд и образце Завршног рачуна КБЦ Земун – Београд, за период 01.01.–31.12.2014. године, утврђено је да су исказани износи на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени са стањем у пословним књигама.

Слика број 6: Однос исказаних расхода за плате, додатке и нанакде плате у 2013./2014. години, по врстама расхода (износи у хиљадама динара)





Табела број 22: Преглед евидентираних расхода за плате, додатке и накнаде запослених у КБЦ
Земун – Београд

износи у хиљадама динарима		
Кonto	Опис	Укупно
1	2	3
411111	Плате по основу цене рада	859.052
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена –дежурство	74.051
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	8.942
411114	Додатак за рад ноћу	26.989
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	40.765
411117	Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана –боловање	15.077
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	356
411100	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ	1.025.232

Средства за исплату расхода за запослене обезбеђују се из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите и из средстава сопствених прихода КБЦ Земун – Београд.

Од укупно извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених 98,49% је извршено из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (1.009.791 хиљада динара), док је преосталих 1,51% (15.441 хиљада динара) извршено из осталих извора финансирања.

Табела број 23: Преглед исплаћених и исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених,
према изворима финансирања

Опис	у хиљадама динара			
	Расходи за плате додатке и накнаде запослених			
	Укупно (од 3 до 5)	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
1	2	Општине	ОСО	3
Извршено	1.025.232	-	1.010.149	15.083
Исказано	1.025.232	-	1.009.791	15.441
Разлика	-	-	-358	358

У поступку ревизије је утврђено да је у КБЦ Земун – Београд нетачно исказао податке о извршеним расходима по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. године - Образац 5. КБЦ Земун - Београд је на конту економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у колони 9 (Расходи и издаци на терет буџета - ОСО) извршене расходе исказао у износу мањем од стварно извршених из овог извора финансирања за 358 хиљада динара, за колико је више исказао ове расходе извршене из осталих извора финансирања (колони 11), што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹³.

Препоручује се КБЦ Земун - Београд да предузме мере којима ће обезбедити да се у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 подаци о извршеним расходима исказују по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме,

⁹³ „Службени гласник РС”, број 18/2015



састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Шеф рачуноводства КБЦ Земун-Београд је издао писани налог Бр. 3941 од 20. августа 2015. године са упутством о обавезној примени дате препорука почев од 01. септембра 2015. године.

Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата, додатака и накнада

Заснивање радног односа и начин обрачуна плата, додатака и накнада запослених у КБЦ Земун – Београд уређени су: Законом о раду⁹⁴, Законом о платама у државним органима и јавним службама⁹⁵ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџетском систему⁹⁶ (у даљем тексту: Закон о буџету), Законом о здравственој заштити⁹⁷, Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁹⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹⁹, 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 установама¹⁰⁰ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија¹⁰¹ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁰², Законом о порезу на доходак грађана¹⁰³, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰⁴, Правилником о унутрашњој организацији Клиничко болничког центра Земун – Београд¹⁰⁵ и актима о систематизацији радних места у КБЦ Земун – Београд¹⁰⁶.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у односу на наведени правни оквир.

3.1.1 Кадровски план КБЦ Земун – Београд и заснивање радног односа у 2014. години (ново запошљавање)

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

⁹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

⁹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 –др. закон, 63/06 –испр. др. закона, 116/08 –др. закони, 92/11, 99/11 –др. закон, 10/13 и 55/13

⁹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 –др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 –др. закон

⁹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014 и 118/2014

⁹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02–исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13и 4/14

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

¹⁰¹ „Службени гласник РС”, бр. 36/10, 46/13 –споразум, 74/13 –споразум, 97/13 –споразум и 37/14 –споразум

¹⁰² Закључци Владе: 05 Број 121–9024/2013 од 25. октобра 2013. године, 05 Број: 121–3131/2014 од 22. априла 2014. године и 05 Број: 121–13957/2014 од 06. новембра 2014. године

¹⁰³ „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 –др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 –испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС,, 57/2014, 68/2014 – др. закон

¹⁰⁴ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006,, 6/14 –усклађени дин. износ, 57/2014, 68/2014 – др. закон

¹⁰⁵ Број: 6461/1 од 16.12.2013. године

¹⁰⁶ Број: 4374 од 29.09.2014. године



уговорени радници обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 24: Преглед броја радника КБЦ Земун – Београд за 2014. годину утврђених Кадровским планом

Кадровски план		Број уговорених радника за пружање услуге осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање	Укупан број радника утврђен Кадровским планом
Број и датум акта	Период важења		
1	2	3	4
112–01–00550/2013–01 од 11.04.2013. године ¹⁰⁷	до 31. октобра 2014. године	1.223	1.296
112–01–00952/52/2014–02 од 06.08.2014. године	од новембра 2014. године	1.209	1.305

Кадровским планом КБЦ Земун – Београд за 2014. годину број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања смањен је за 14 у односу на 2013. годину.

Кадровским планом утврђује се број запослених радника и по структури, на основу Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе¹⁰⁸.

Одредбама члана 31. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописан је број лица за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова у здравственим установама које обављају стационарну здравствену делатност.

Табела број 25: Преглед броја немедицинских радника КБЦ Земун – Београд у односу на прописану структуру кадра

Категорија радника	Број постеља	Прописани број радника ¹⁰⁹	Број утврђен Кадровским планом ¹¹⁰	Подаци из Института за јавно здравље Србије ¹¹¹	Разлика
1	2	3	4	5	6=5–3
Административни радници	620	43	223	58	+15
Технички и помоћни радници		198		158	–40
Свега:		241	223	216	–25

Број запослених немедицинских радника утврђен Кадровским планом мањи је од прописаног броја немедицинских радника утврђеног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

КБЦ Земун – Београд је у току 2014. године примио у радни однос укупно 82 лица.

¹⁰⁷ Измена кадровског плана за Клиничко–болнички центар Земун за 2013. годину Број: 112–01–01647/2013–01 од 04.12.2013. године

¹⁰⁸ „Службени гласник РС”, бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011, 10/2012–др.правилник, 119/2012–др.правилник и 22/2013

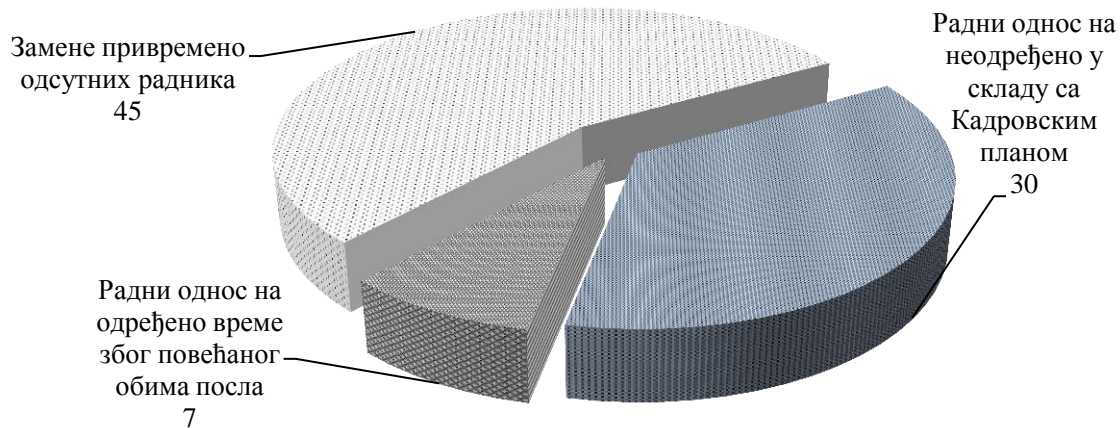
¹⁰⁹ Одредбама члана 31. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да се за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова у здравственим установама које обављају стационарну здравствену делатност, за краткотрајну хоспитализацију, на 100 постеља обезбеђује 7 административних и 32 техничких и помоћних радника

¹¹⁰ Број радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања

¹¹¹ Подаци о броју административног и техничког особља у радном односу на неодређено време, на дан 31.12.2014. године, преузети са сајта Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ www.batut.org.rs



Слика број 7: Преглед броја нових запослених



Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава је дала сагласност свим корисницима јавних средстава у надлежности Министарства здравља¹¹², да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава, до 31. октобра 2014. године, задрже на нивоу од 1. марта 2014. године.

Укупан број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у КБЦ Земун – Београд је током 2014. године био у оквирима дозвољеног броја ових запослених.

У оквиру укупног броја радника предвиђеног Кадровским планом КБЦ Земун – Београд за 2014. годину, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је КБЦ Земун – Београд дала је сагласност за пријем у радни однос 24 лица на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места, као и сагласност за настављање поступка који је започет, а није окончан до ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему за попуњавање два слободна, односно, упражњена радна места¹¹³.

КБЦ Земун – Београд је током 2014. године засновао радни однос на неодређено време, ради попуњавања упражњених радних места због одласка радника у пензију или споразумног раскида радног односа, са четири запослена који су била запослена на одређено време и са четири лекара специјалиста споразумним преласком из друге здравствене установе из Плана мреже.

КБЦ Земун – Београд није обавестио Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о попуњавању радних места заснивањем радног односа са четири лица којима је радни однос на неодређено време код другог корисника јавних средстава престао на основу споразума

¹¹² Закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава 51 Број: 112-1439/2014-01 од 25. фебруара 2014. године и 51 Број: 112-6875/2014 од 1. јула 2014. године

¹¹³ Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава 51 Број: 112-1551/2014 од 14. фебруара 2014. године (за 20 радних места), Закључак 51 Број: 112-7874/2014 од 17. јула 2014. године (за 4 радна места)



ради заснивања радног односа у КБЦ Земун – Београд, што није у складу са одредбама члана 4. ст. 4. и 5. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да обавести Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава о заснивању радног односа са лицем коме је радни однос на неодређено време код другог корисника јавних средстава престао на основу споразума.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава обавештена је о заснивању радног односа са запосленима којима је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума.¹¹⁴

3.1.2 Плате запослених по основу цене рада – конто 41111

КБЦ Земун – Београд је у извештајима исказао извршене расходе за плате по основу цене рада – конто 411111 у износу од 859.052 хиљада динара.

Табела број 26: Преглед евидентираних расхода на конту 411111 – Плате по основу цене рада
износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Укупно
1	2	3
411111	Плате по основу цене рада	859.052
411111	Плате по основу цене рада	708.267
4111111	Годишњи одмор	122.987
4111112	Плаћено одсуство	8.765
4111113	Државни празник	19.033

КБЦ Земун – Београд је извршене расходе за накнаду плате за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства на дан државног празника евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напоменама: 2.1.3.1 Рачуноводствени систем – Аналитички контни план и 2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама - Програм за обрачун плата).

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

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

Табела број 27: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2014. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121–9024/2013 од 25. октобра 2013. године	2.618,26	јануар –април
05 Број: 121–3131/2014 од 22. априла 2014. године	2.631,35	април –октобар
05 Број: 121–13957/2014 од 06. новембра 2014. године	2.368,22	новембар –децембар

¹¹⁴ Обавештење бр. 3950 од 20.08.2015. године



КБЦ Земун –Београд је приликом обрачуна плата запослених у 2014. години примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

3.1.2.1 Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама и члана 92. Посебног колективног уговора прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹⁵ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, а чланом 3. став 1. тачка 11. исте уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у КБЦ Земун – Београд одређује се уговором о раду и решењем о одређивању коефицијента за обрачун и исплату 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 КБЦ Земун – Београд и руководећа радна места ближе су одређени актима о систематизацији радних места у КБЦ Земун – Београд.

У поступку ревизије извршен је увид у 141 персонални досије запослених, месечне обрачуне плате тих запослених за 2014. годину и другу документацију на основу које је вршен обрачун и исплата плата.

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.

Плате запослених у КБЦ Земун – Београд се обрачунавају на основу закључених уговора о раду и решења о утврђивању коефицијената за обрачун плате. Извршена је провера правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима.

Табела број 28: Преглед утврђених неправилности приликом одређивања коефицијената за обрачун плате запосленима у КБЦ Земун – Београд

Ред. број	Опис неправилности	Број лица	износи у хиљадама динара
			Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
1	Коефицијент је утврђен у већем износу од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима	4	261

¹¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 44/2001, 15/2002, 30/2002, 32/2002 – исправка,, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013 и 4/2014



Ред. број	Опис неправилности	Број лица	Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
2	Увећање коефицијента по основу руковођења утврђено је у већем износу од увећања прописаног Уредбом о коефицијентима	27	390
3	Утврђено је право на увећање коефицијента по основу руковођења које није прописано Уредбом о коефицијентима	6	389
Свега утврђене неправилности:		37	1.040

Утврђено је да је КБЦ Земун - Београд преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за 1.040 хиљада динара, тако што је уговорима о раду и решењима о утврђивању коефицијената:

- за 31 запосленог утврдио коефицијент или увећање коефицијента у износу већем од износа коефицијента прописаног Уредбом,
- за шесторо запослених утврдио право на увећање коефицијента које није прописано Уредбом.

Препоручује се КБЦ Земун - Београд да закључи уговоре о раду и донесе решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата којима ће исте ускладити са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

КБЦ Земун - Београд је извршио усклађивање са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама закључењем уговора о раду и доношењем нових решења за утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата, осим за 2 запослена са којима је у међувремену споразумно раскинут радни однос и 2 запослена која се налазе на неплаћеном одсуству.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да су организационе јединице клиничко – болничког центра: клинике, центри 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 начелници болница у клиничко болничком центру, шефови одељења медицинских служби у клиничко болничком центру нити главне сестре медицинске службе у клиничко болничком центру.

3.1.2.2 Део 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.

Уредбом о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописана је висина корективног коефицијента у износу од 0,9612 и максимални износ дела плате запосленог по основу радног учинка у износу од 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 установама 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.).

Утврђено је да КБЦ Земун – Београд нема усвојен акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка почев од 1. октобра 2013. године. КБЦ Земун – Београд током 2014. године није обрачунавао нити је у структури плата запослених исказивао део плате по основу радног учинка, што није у складу са одредбама чл. 3. – 5а., 18. и 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.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да донесе акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Поводом израде акта којим би се утврдио начин обрачуна плата по основу радног учинка и обрачун плата запосленима у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, КБЦ Земун - Београд је 21. августа 2015. године упутио Министарству здравља захтев за тумачење и ближе објашњење.¹¹⁶

3.1.2.3 Обрачун плате запосленима који пружају консултантске услуге у другој здравственој установи

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да плата која представља производ коефицијента, основице и корективног коефицијента припада запосленом у здравственим установама за радно време које се сматра пуним (члан 6. Закона). Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину уређено је да се уговор о пружању здравствене заштите закључују, између осталог, на основу плана рада установе. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, између осталог, регулисани су:

- врста и обим здравствених услуга, у складу са планом рада (члан 1.),
- накнада за рад здравствене установе је усклађена са планом рада (члан 2.)

¹¹⁶ Захтев бр. 3959 од 21.08.2015. године



- обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски према накнадама које се утврђују уговором (члан 18.).

Одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити, између осталог, прописано је да преузете обавезе здравствене установе које су настале у супротности са уговором закљученим са организацијом здравственог осигурања не могу извршавати на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Директор КБЦ Земун – Београд закључио је Уговор о пословној сарадњи Број: 2487 од 16. маја 2013. године са Општом болницом Лесковац, којим је преузео обавезу да запослене који су уговорени радници за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања упућује у Општу болницу Лесковац ради пружања консултантских услуга. Уговорне стране су се сагласиле да основна сарадња између уговорених страна обухвата:

- а) стручну и научну сарадњу која се састоји у усклађивању методологије стручно медицинског рада у области инвазивне дијагностике и интервентне кардиологије и учествовање у научно–истраживачким пројектима и организовању симпозијума, саветовања и семинара;
- б) сарадњу у области едукације кадрова Опште болнице Лесковац из области кардиологије.

КБЦ Земун – Београд се обавезао да све видове пословне сарадње реализује уз помоћ својих стручних кадрова у области кардиологије. Такође, уговорено је да ће Општа болница Лесковац омогућити стручним кадровима КБЦ Земун – Београд све услове неопходне за остваривање пословне сарадње, а што ће се регулисати засебним уговорима. Уговором није дефинисано како ће се вршити упућивање стручних кадрова КБЦ Земун – Београд, нити су регулисана међусобна права и обавезе запослених КБЦ Земун – Београд и КБЦ Земун – Београд као послодавца за време пружања консултантских услуга у Општој болници Лесковац.

Појединачним уговорима које су лекари КБЦ Земун - Београд закључили са Општом болницом Лесковац уговорено је да за пружене услуге остварују право на накнаду за рад, путне трошкове и трошкове смештаја, као и да им исте исплаћује Општа болница Лесковац¹¹⁷.

Током 2014. године четири лекара специјалиста интерне медицине који су запослени КБЦ Земун – Београд пружали су консултантске услуге у Општој болници Лесковац, у складу са споразумом и појединачно закљученим уговорима о пружању консултантских услуга.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину КБЦ Земун - Београд је утврђена накнада за рад која, између осталог, обухвата средства за плате уговорених радника за пружање здравствених услуга из Плана рада КБЦ Земун – Београд.

У поступку ревизије извршен је увид у начин обрачуна плате ових запослених у КБЦ Земун - Београд за време док су пружали консултантске услуге у Општој болници Лесковац.

¹¹⁷ Уговори број 5346 од 02.08.2013. године, број 5996 од 30.08.2013. године, 6676 од 25.09.2013. године и 6863 / 01.10.2013. године



КБЦ Земун – Београд је уговореним радницима - лекарима специјалистима интерне медицине, за време пружања консултантских услуга у другој здравственој установи, обрачунао и исплатио на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање плату за редовни рад иако исти у том периоду нису пружали услуге из обавезног здравственог осигурања које је КБЦ Земун – Београд уговорио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 29: Преглед више обрачунате плате за редован рад и додатка за минули рад за време које запослени нису провели на раду у КБЦ Земун – Београд

износи у хиљадама динара

Ред. број	Период	Број лица	Број радних дана	Више обрачунат и исплаћен износ			
				Плата	Додатак за минули рад	Свега плата и додатак	Свега са доприносима
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8
1.	Фебруар	3	12	62	4	66	77
2.	Март	3	16	81	5	86	101
3.	Април	3	7	34	2	36	43
4.	Мај	3	30	141	8	149	176
5.	Јун	2	6	32	2	34	40
6.	Јул	4	19	88	5	93	110
7.	Август	2	10	54	3	57	67
8.	Септембар	1	5	23	1	24	28
9.	Октобар	3	15	71	4	75	89
	Свега:	4	120	586	34	620	731

Утврђено је да је КБЦ Земун - Београд упућивао запослене, који су уговорени радници за пружање услуга из плана рада КБЦ Земун – Београд, у другу здравствену установу. КБЦ Земун – Београд је лекарима специјалистима интерне медицине, за време пружања консултантских услуга у другој здравственој установи, односно за рад који није извршен ради пружања услуга у складу са уговором који је КБЦ Земун - Београд закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање обрачунао и исплатио плату за редован рад у износу од 620 хиљада динара, што није у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се КБЦ Земун - Београд да покрене иницијативу код надлежних институција да се начин, услови и обим ангажовања уговорених радника на пружању консултантских услуга у другим здравственим установама уреди у складу са прописима.

У вези ближег уређивања начина, услова и обима ангажовања уговорених радника на пружању консултантских услуга у другим здравственим установама у Плану мреже, КБЦ Земун - Београд је упутио дописе Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, ради покретања иницијативе за доношење одговарајућих подзаконских аката.¹¹⁸

3.1.3 Додаци на плату

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

¹¹⁸ Допис бр. 4540 од 22.09.2015. године



Табела број 30: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Ред. број	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
1.	Додатак за минули рад	до 19.09.2014. године: 0,4 % за сваку навршену годину у радном односу увећаног за стаж осигурања који се рачуна у увећаном трајању од 19.09.2014. године: 0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца		члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом	члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%		члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
3.1.	прековремени рад	26%	до 8 сати недељно	члан 39.–45., 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
3.2.	дежурство	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
4.	Додатак за приправност	10 %	за број сати проведен у приправности	члан 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе
5.	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
6.	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	

Основицу за обрачун додатка на плату запослених у здравственим установама чини основна плата увећана за радни учинак.¹¹⁹ У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Табела број 31: Преглед евидентираних додатака на плату у КБЦ Земун – Београд

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Укупно
1	2	3
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	74.051
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	8.942
411114	Додатак за рад ноћу	26.989
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	40.765

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд приликом обрачуна плате за јануар 2014. године запосленима обрачунао додатке на плату применом основице за обрачун додатака која у себи садржи и обрачунати износ додатка за време проведено на раду (минули рад) и на тај начин више исплатио додатке на плату у износу од 606 хиљада динара (описано у напомени 2.1.3.2. Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама - а) Обрачун и исплата примања запосленима).

¹¹⁹ Одредбе члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013 и 55/2013)

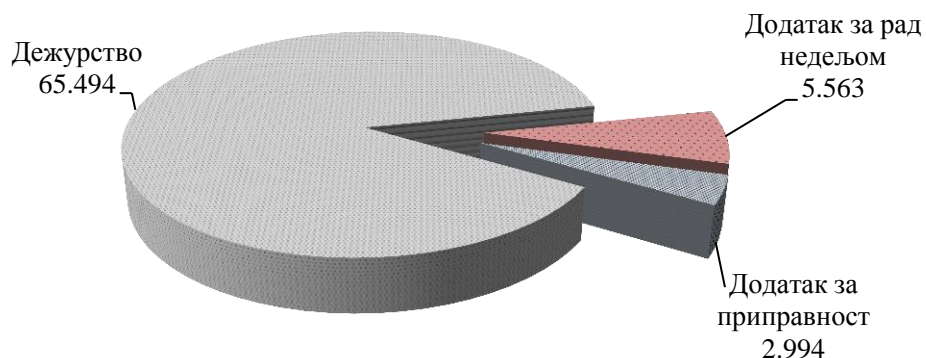
3.1.3.1 Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Рад дужи од пуног радног времена у здравственим установама уређен је одредбама члана 5. став 1 тачка 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити¹²⁰ и чл. 96. и 103. Посебног колективног уговора.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Законом о здравственој заштити уређено 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.

Извршено је тестирање правилности обрачуна додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за медицинске (дежурство, приправност и рад по позиву) и за немедицинске раднике (прековремени рад).

Слика број 8: Структура евидентираних расхода за рад дужи од пуног радног времена



Запосленима у КБЦ Земун – Београд обрачун плате и додатка за дежурство вршен је на основу евиденције о извршеним сатима дежурства евидентираним у евиденцији присутности радника на послу, применом прописаних процента увећања.

КБЦ Земун – Београд је на субаналитичком конту 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена – дежурство евидентирао износ од 65.494 хиљада динара који поред износа додатка за остварени рад дужи од пуног радног времена садржи и вредност основне цене рада у износу од 48.474 хиљаде динара и додатка за рад на дан државног и верског празника у износу од 4.781 хиљаде динара (описано у напомени 2.1.3.2. Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама - а) Обрачун и исплата примања запосленима).

Министарство здравља је на захтев КБЦ Земун – Београд¹²¹ 2. јуна 2011. године дало сагласност да се у КБЦ Земун – Београд организује дежурство у трајању дужем од 10 часова, а највише до 20 часова, за запослене докторе медицине специјалисте у службама анестезиологије, радиологије, неонатологије, гинекологије и педијатрије.¹²²

¹²⁰ Законом о здравственој заштити уређено је да су дежурство, приправност и рад по позиву посебни облици прековременог рада у здравственој установи

¹²¹ Захтев КБЦ Земун – Београд број 170 од 24.05.2011. године за давање сагласности на Одлуку директора о организовању дежурства у трајању дужем од 10 часова

¹²² Акт Министарства здравља Републике Србије Број: 130–01–00138/2011–02 од 2. јуна 2011. године



Одлукама директора КБЦ Земун – Београд уведена је приправност као облик прековременог рада у служби кардиологије (ангио сала), служби за лабораторијску дијагностику и за начелника службе медикалне онкологије¹²³.

Директор КБЦ Земун – Београд донео је 24. јануара 2012. године Одлуку број 315¹²⁴ којом је одредио распоред радног времена и утврдио организационе јединице у КБЦ Земун – Београд у којима се организују дежурство и приправност.

У поступку ревизије утврђено је да је директор КБЦ Земун – Београд организовао дежурство, а да при том није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 77. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се директору КБЦ Земун – Београд да донесе одлуке о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

Директор КБЦ Земун - Београд је 21. августа 2015. године донео Одлуку о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.¹²⁵

3.1.3.2 Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)

КБЦ Земун – Београд је у 2014. години евидентирао извршене расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу од 40.765 хиљада динара.

Законом о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама¹²⁶ који је ступио на снагу 19. септембра 2014. године уређено је да додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) припада у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, при чему се све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају истим послодавцем.

У поступку ревизије извршена је контрола правилности утврђивања и обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), након ступања на снагу Закона о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама и утврђено је да је КБЦ Земун – Београд извршио усклађивање процената за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад), у складу са наведеним одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

КБЦ Земун - Београд је обрачунао и исплатио додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 34 хиљада динара обрачуна на вредност плате за рад који није извршен ради пружања услуга из обавезног здравственог осигурања у складу са уговором који је КБЦ Земун - Београд закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити (*описано у напомени 3.1.2.3 Обрачун плате запосленима који пружају консултантске услуге у другој здравственој установи*).

¹²³ Одлука број 315 од 24.01.2012. године, број 2538 од 30.05.2014. године, број 5600 од 29.10.2013. године

¹²⁴ Одлука о измени и допуни Одлуке број 315/1 од 29. марта 2012. године

¹²⁵ Одлука о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику бр. 3960 од 21.08.2015. године

¹²⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2014 од 11.09.2014. године

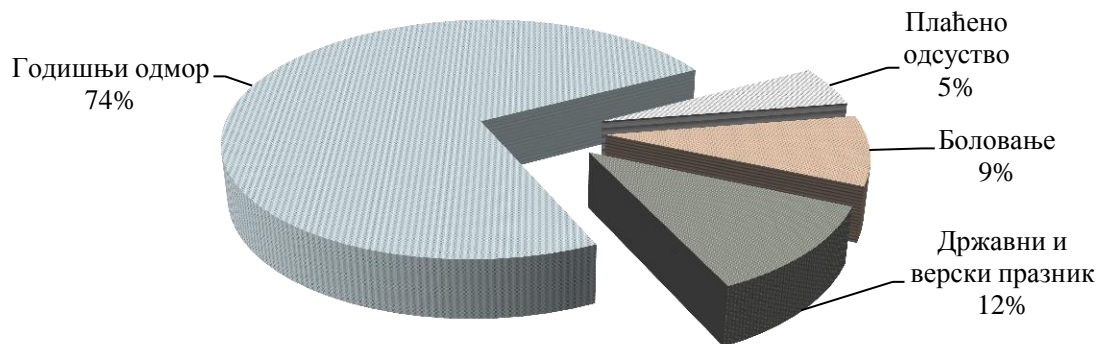
3.1.4 Накнада плате

Право запосленог на накнаду плате утврђено је одредбама чл. 101. и 102. Посебног колективног уговора, за случајеве одсуства са рада ради:

- коришћења права на годишњи одмор
- плаћеног одсуства,
- одсуства са рада за време државних и верских празника,
- војне вежбе и одазивања на позив државног органа,
- присуствовање седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе,
- стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада,
- одсуства због привремене спречености за рад до 30 дана.

Законом о изменама и допунама Закона о раду који је у примени од 29. августа 2014. године, измењен је начин утврђивања основице за обрачун накнаде плате¹²⁷.

Слика број 9: Структура евидентираних накнада плате



КБЦ Земун – Београд је током 2014. године обрачун накнаде плате запосленима вршио применом прописане основице за обрачун.

КБЦ Земун – Београд је извршене расходе за накнаде плате запосленима за време коришћења годишњег одмора, одсуства са рада на дан државног и верског празника и плаћеног одсуства, у укупном износу од 150.785 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.1.3.2. Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама - а) Обрачун и исплата примања запосленима).

3.1.5 Увећање плате – стимулација

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да се плате могу увећати до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, односно изузетно да се плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

¹²⁷ Чланом 51. Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014) утврђено је да се уместо просека зараде у претходни месеца као основица за обрачун накнаде користи просек зараде који је запослени остварио у претходних 12 месеци



Посебним колективним уговором уређено је да се увећање плате врши у складу са актом о нормативима и стандардима рада, односно квалитета обављеног посла (члан 95. став 3.).

Процедуром стицања и расподеле сопствених прихода КБЦ Земун – Београд¹²⁸ уређено је да се стимулације запосленима исплаћују из остварених сопствених прихода, а Процедуром утврђивања и исплате стимулације у КБЦ Земун – Београд¹²⁹ регулисано је да се стимулација исплаћује на основу писане одлуке директора, на предлог начелника службе и након оцене законитости коју даје правна служба. Као критеријуми за утврђивање права на стимулацију, наведени су: 1) већи обим посла, 2) већи квалитет извршених послова у односу на стандардни, 3) извршавање послова пре рокова, 4) ефективно коришћење радног времена, 5) показани квалитет у односу према раду (радна дисциплина, професионалност и сарадња) и 6) остварене уштеде и погодности за здравствену установу.

Директор КБЦ Земун – Београд донео је одлуке о увођењу стимулација за лекаре специјалисте Службе неонатологије¹³⁰, Службе анестезиологије са реаниматологијом¹³¹ и Болнице за педијатрију¹³², којима је утврђен проценат стимулације који месечно припада запосленима, у зависности од броја сати дежурства остварених преко 40 сати месечно.

Исплаћени износи стимулације по запосленом лицу у току 2014. године нису прелазиле износ од 30% плате запосленог.

3.1.6 Накнада запосленима за пружање здравствених услуга за које су обезбеђена средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава за 2014. годину

Одредбама члана 43. до 53. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину¹³³ (у даљем тексту: Правилник о уговарању), уређено је да се здравственој установи за пружање одређених здравствених услуга обезбеђују средства поред накнаде утврђене Предрачуном средстава.

КБЦ Земун – Београд је током 2014. године пружао здравствене услуге збрињавања акутног инфаркта миокарда и реваскуларизација миокарда – кататеризација код акутног инфаркта миокарда и услугу коронарографије – кататеризације у акутном инфаркту миокарда.¹³⁴

Висину 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.¹³⁵ КБЦ Земун – Београд је извршене здравствене услуге из члана 43. Правилника о уговарању, посебно фактурисао Републичком фонду за здравствено

¹²⁸ Број 80 од 10.01.2012. године

¹²⁹ Број 82 од 10.01.2013. године

¹³⁰ Одлука број 4846 од 19.11.2010. године

¹³¹ Одлука број 1270 од 14.03.2013. године

¹³² Одлука број 3902 од 25.07.2013. године

¹³³ „Службени гласник РС”, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, 146/2014 – испр и 9/2015 – испр.

¹³⁴ Члан 43. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС”, бр. 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014 и 71/2014)

¹³⁵ Републички фонд за здравствено осигурање је током 2014. године мењао начин фактурисања, али није мењан износ накнаде за ову врсту услуга



осигурање, по пацијентима, за сваку извршену интервенцију, по цени одређеној актом Републичког фонда за здравствено осигурање¹³⁶.

Правилником о изменама и допунама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину¹³⁷ од 01. августа 2014. године услуге збрињавања акутног инфаркта миокарда и ревакуларизација миокарда – кататеризација код акутног инфаркта миокарда и услуга коронарографије – кататеризације у акутном инфаркту миокарда обухваћене су уговореном накнадом за рад здравствене установе (односно за исте се не обезбеђује накнада за рад поред уговорене накнаде).

Током 2014. године КБЦ Земун – Београд је, на основу решења директора КБЦ Земун – Београд о исплати прековременог рада¹³⁸ вршио обрачун и исплату накнаде за рад запосленима који су учествовали као чланови тима у пружању здравствених услуга из члана 43. Правилника о уговарању, закључно са пруженим услугама у јулу 2014. године. Обрачун је вршен на основу броја извршених дијагноза и интервенција, према структури цене здравствених услуга Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 32: Преглед наплаћених услуга и обрачунатих и исплаћених накнада за пружање здравствених услуга из члана 43. Правилника о уговарању

износи у хиљадама динара

Ред. број	Врста услуге	Наплаћен износ	Исплаћена накнада за рад	
			Нето износ	Износ са порезима и доприносима из зараде
1	2	3	4	5=4:0,701
1.	Збрињавање акутног инфаркта миокарда и ревакуларизација миокарда – кататеризација код акутног инфаркта миокарда	20.290	4.673	6.666
2.	Коронарографија – кататеризација у акутном инфаркту миокарда	67	–	–
Свега:		20.357	4.673	6.666

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.

Утврђено је да је КБЦ Земун – Београд вршио обрачун и исплату накнаде за рад за пружене услуге збрињавања акутног инфаркта миокарда и ревакуларизације миокарда –

¹³⁶ Правилник о утврђивању цена и накнада за одређене врсте здравствених услуга које се пружају на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите („Службени гласник РС“, бр. 61/2012, 116/2012, 92/2013, 96/2013 и 71/2014 – др. пропис) – на снази до 18.07.2014. године. Актом Републичког фонда за здравствено осигурање – Сектора за уговарање здравствене заштите 04/3 број: 54–3672/12 од 07.08.2012. године дата је структура утврђене цене коју је одредио Републички фонд за здравствено осигурање и која у себи садржи и вредност рада стручног тима и која није мењана у односу на 2012. годину

¹³⁷ „Службени гласник РС“, број 71/2014

¹³⁸ Решења директора КБЦ Земун - Београд број: 803/1 од 24.01.2014. године, 323/1 од 29.01.2014. године, 2439/1 од 27.05.2014. године, 3001/1 од 23.06.2014. године, 3272/1 од 11.07.2014. године, 3923/1 од 26.08.2014. године и 4299/1 од 22.09.2014. године



кататеризације код акутног инфаркта миокарда, и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених у износу од 4.673 хиљада динара који нису у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.2 Материјал – конто 426000

Финансијским планом КБЦ Земун – Београд за 2014. годину планирани су расходи за материјал у укупном износу од 799.443 хиљада динара.

КБЦ Земун – Београд је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за материјал у износу од 731.273 хиљада динара (91,47% од планираног износа).

Табела број 33: Преглед исказаних расхода за материјал у финансијским извештајима КБЦ Земун – Београд

износи у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2190	4230	5231	426000	Материјал	731.273
2191	4231	5232	426100	Административни материјал	12.483
2193	4233	5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	481
2194	4234	5235	426400	Материјали за саобраћај	2.975
2197	4237	5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	667.140
2198	4238	5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	44.066
2199	4239	5240	426900	Материјали за посебне намене	4.128

Увидом у обрасце Завршног рачуна КБЦ Земун – Београд за период 01.01. – 31.12.2014. године утврђено је да су исказани износи на конту 426000 – Материјал и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 34: Упоредни преглед извршених расхода за материјал 2013./2014. године у КБЦ Земун – Београд

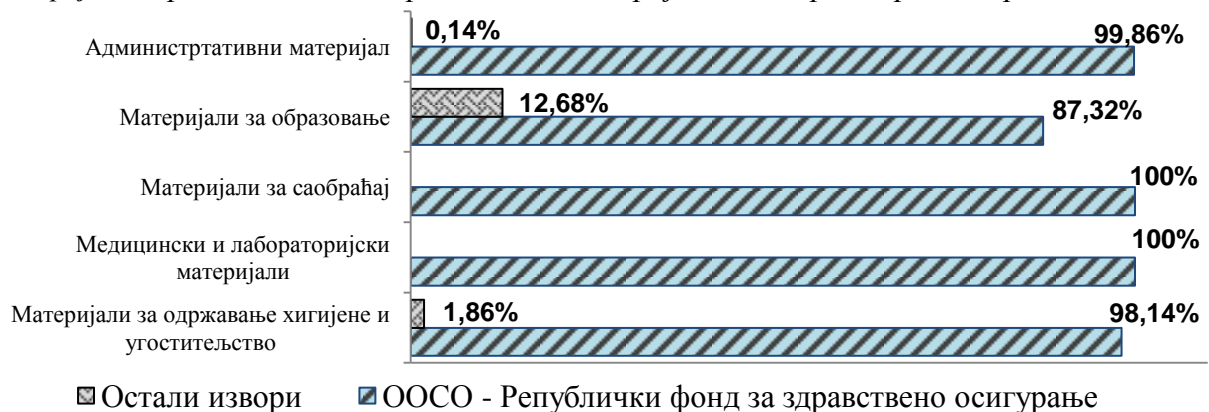
износи у хиљадама динара

Ред. број	Економска класификација	Опис	Извршено		Разлика	
			2013.	2014.	6=5-4	7=6:4
1	2	3	4	5	6=5-4	7=6:4
1.	426100	Административни материјал	15.386	12.483	(2.903)	↓ -18,87%
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	252	481	229	↑ 90,87%
3.	426400	Материјали за саобраћај	2.679	2.975	296	↑ 11,05%
4.	426700	Медицински и лабораторијски материјали	652.636	667.140	14.504	↑ 2,22%
5.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	47.367	44.066	(3.301)	↓ -6,97%
6.	426900	Материјали за посебне намене	4.441	4.128	(313)	↓ -6,97%
Свега расходи за материјал:			722.761	731.273	8.512	↑ 1,18%

У финансијским извештајима КБЦ Земун – Београд исказано је да је 99,79% расхода за материјал у 2014. години финансирано из извора средстава ООСО – средства Републичког фонда за здравствено осигурање.



Слика број 10: Преглед исказаних расхода за материјал по изворима финансирања



3.2.1 Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом КБЦ Земун – Београд за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 19.915 хиљада динара.

КБЦ Земун – Београд је исказао расходе за административни материјал у износу од 12.483 хиљада динара (62,68% од планираног износа).

Табела број 35: Преглед евидентираних расхода за административни материјал по врстама

Ред. број	Опис	Извршено (износи у хиљадама динара)
1	2	3
1.	Канцеларијски материјал	7.121
2.	Технички материјал	2.891
3.	Расходи за радну униформу	94
4.	Оперативни веш	1.076
5.	Болеснички веш	1.125
6.	ХТЗ опрема	3
7.	Метража	171
8.	Цвеће и зеленило	2
Свега административни материјал:		12.483

Тестирани су извршени расходи за канцеларијски материјал – конто 426111, расходи за технички материјал – конто 426112, расходи за радну униформу – конто 426121, расходи за оперативни веш – конто 426122 и расходи за болнички веш – конто 426123. Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) и извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Табела број 36: Преглед реализације уговора за административни материјал

Ред. број	Предмет уговора	Добављач	Број и датум уговора	Период важења уговора		Вредност уговора
				од	до	
1	2	3	4	6	7	8
1.	Набавка канцеларијског материјала	„Veotim“ д.о.о Београд	7/13–273	за испоруке које су реализоване до 30.04.2014.		4.067
			02.04.2013.	12.08.2014.	12.08.2015.	4.775
			41/14			
2.	Набавка штампаних образаца	„Кобдом – штампарија“ Београд	25/13–535	за испоруке које су реализоване до 30.06.2014.		1.780
			27.6.2013.	14.03.2014.	14.03.2015.	1.116
			5/14–226			
			14.03.2014.			



Ред. број	Предмет уговора	Добављач	Број и датум уговора	Период важења уговора		Вредност уговора
				од	до	
1	2	3	4	6	7	8
3.	Набавка тонера и кертрица	Графодин Комерц	30/13–260/5 06.09.2013.	за 2013. годину, односно до коначног утрошка средстава		1.560
4.	Набавка потрошног техничког материјала	„Бимбо“ д.о.о. Београд	25/12–655 15.10.2012.	за испоруке које су реализоване до 31.07.2013.		3.658
		„Veotim“ д.о.о. Београд	14/14–490 28.5.2014.	30.05.2014.	30.05.2015.	3.850
5.	Набавка оперативног и болесничког веша	„SA–MDV Trade“ д.о.о. Београд	22/13–335/1 08.05.2013.	за испоруке које су реализоване до 30.04.2014.		3.818
			19–09/14 19.09.2014.	19.09.2014.	18.09.2015.	4.329

КБЦ Земун – Београд је приликом преузимања обавеза у вези са набавком тонера и кертрица, потрошног и техничког материјала и оперативног и болесничког веша преузимао обавезе преко уговорене вредности и након истека уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 37: Преглед обавеза преузетих преко уговора или након истека уговора и извршених расхода за административни материјал

Добављач	Предмет уговора	Вредност уговора	Период важења	Више извршен уговор	
				Преузете обавезе ¹³⁹	Исплаћено у 2014. години
1	2	3	4	5	6
Графодин Комерц	Набавка тонера и кертрица	1.560	до коначног утрошка средстава	827	79
„SA–MDV Trade“ д.о.о. Београд	Набавка оперативног и болесничког веша	3.818	до 30.04.2014.	171	310
„Бимбо“ д.о.о. Београд	Набавка потрошног техничког материјала	3.658	до 31.07.2013.	1.080	1.065
Свега утврђене неправилности:				2.078	1.454

Утврђено је да је КБЦ Земун – Београд преузео обавезе за административни материјал у укупном износу од 2.078 хиљада динара преко уговорене вредности или након истека уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама. Од наведеног износа током 2014. године КБЦ Земун – Београд је извршио расходе у износу од 1.454 хиљаде динара, који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему,

Утврђено је да је КБЦ Земун – Београд извршене расходе за набављени болеснички веш у износу од 171 хиљаде динара евидентирао на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 426100 – Административни материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин КБЦ Земун – Београд је потценио расходе на конту 426100 – Административни материјал за 171 хиљаду динара и истовремено преценио расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене за исти износ.

¹³⁹ Преко уговореног износа или након истека важности закљученог уговора



Препоручује се КБЦ Земун – Београд да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за административни материјал евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Шеф рачуноводства КБЦ Земун-Београд је издао писани налог Бр. 3941 од 20. августа 2015. године са упутством о обавезној примени дате препоруке почев од 01. септембра 2015. године.

3.2.2 Материјали за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом КБЦ Земун –Београд за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.100 хиљада динара.

КБЦ Земун – Београд је исказао евидентираних расходе за материјал за саобраћај у износу од 2.975 хиљада динара.

Табела број 38: Преглед евидентираних расхода за материјал за саобраћај

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено
1	2	3
1.	Бензин	2.968
2.	Уља и мазива	7
Свега материјали за саобраћај:		2.975

Извршено је тестирање извршених расхода за Бензин – конто 426411 у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) и извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

КБЦ Земун – Београд је у току 2014. године имао у употреби осам возила, за чије потребе коришћења је вршен утрошак бензина, уља и мазива.

Табела број 39: Преглед пређене километраже, утрошка горива и износа створених обавеза и извршених расхода

Врста возила	Број возила	Пређени километри	Утрошак бензина (у литрима)	Преузете обавезе	Извршени расходи
				(износи у хиљадама динара)	
1	2	3	4	5	6
Возило за превоз лица и робе	4	51.486	6.491	1.872	1.757
Возило за превоз пацијената (санитет)	4	40.277	5.278		
Укупно:		91.763	11.769	1.872	1.757

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да је добављач „Гаспетрол“ д.о.о. Панчево¹⁴⁰ приликом реализације уговора о испоруци лож–уља и мазута за грејање, Број: 36/13–947 од 24. децембра 2013. године, уместо уговореног лож–уља ЕЛ испоручио као замену гориво Евро дизел у количини од 8.000 литара. КБЦ Земун –Београд је извршио расходе у износу од 1.211 хиљада динара у вези исплате обавеза по рачуну број 3465 за испоручених 8.000 литара Евро дизела за потребе грејања. Извршени

¹⁴⁰ КБЦ Земун – Београд је са добављачем „Гаспетрол“ д.о.о. Панчево закључио уговор Број: 36/13–947 од 24. децембра 2013. године. Предмет уговора је набавка лож–уља ЕЛ у вредности од 11.537 хиљада динара у количини од 80 тона и набавка мазута „С“ у вредности од 39.125 хиљада динара у количини од 600 тона



расходи евидентирани су на конту економске класификације 426411 – Бензин, уместо на субаналитичким контима економске класификације 421200 – Енергетске услуге.

Утврђено је да је КБЦ Земун – Београд у 2014. години извршене расходе за енергенте у износу од 1.211 хиљада динара евидентирао на конту 426400 – Материјали за саобраћај, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин КБЦ Земун – Београд је преценио расходе на конту 426400 – Материјали за саобраћај за 1.211 хиљада динара и истовремено потценио расходе на конту 421200 - Енергетске услуге за исти износ.

Препоручује се КБЦ Земун – Београд да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за материјале за саобраћај евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Шеф рачуноводства КБЦ Земун-Београд је издао писани налог Бр. 3941 од 20. августа 2015. године са упутством о обавезној примени дате препоруке почев од 01. септембра 2015. године.

3.2.3 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Финансијским планом КБЦ Земун – Београд за 2014. годину планирани су расходи за медицински и лабораторијски материјал у укупном износу од 725.438 хиљада динара.

КБЦ Земун – Београд је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за медицински и лабораторијски материјал у износу од 667.140 хиљада динара (91,96% од планираног износа).

Табела број 40: Преглед исказаних расхода за медицински и лабораторијски материјал

Ред. број	Економска класификација	Опис	износи у хиљадама динара	
			Планирано	Извршени расходи
1	2	3	4	5
1	426711	Материјали за медицинске тестове	484.185	438.421
1.1	426711	Материјали за медицинске тестове		298.084
1.2	4267112	Остали уградни		20.284
1.3	4267113	Материјал за дијализу		57.523
1.4	4267115	Имплатати за кукове		6.530
1.5	4267116	Графтови		688
1.6	4267117	Уградни материјал у ортопедији		1.527
1.7	4267118	Стентови		38.313
1.8	4267119	Балон катетери		15.471
2	426731	Материјали за вакцинацију	–	33
3	426751	Лекови на рецепт	241.203	228.641
3.1	426751	Лекови за рецепт		173.495
3.2	4267511	Цитостатици		12.665
3.3	4267512	Трошак за крв и крвне деривате		25.174
3.4	4267513	Еритропоетини		13.875
3.5	4267514	Пегазис		1.728
3.6	4267515	Хумани имуноглобулини–октагам		1.703
4	426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	50	44
Свега за конто 426700 – Медицински и лабораторијски материјали			725.438	667.140



КБЦ Земун – Београд је расходе за медицинске и лабораторијске материјале у потпуности извршио из средстава ООСО – средства остварена од Републичког фонда за здравствено осигурање.

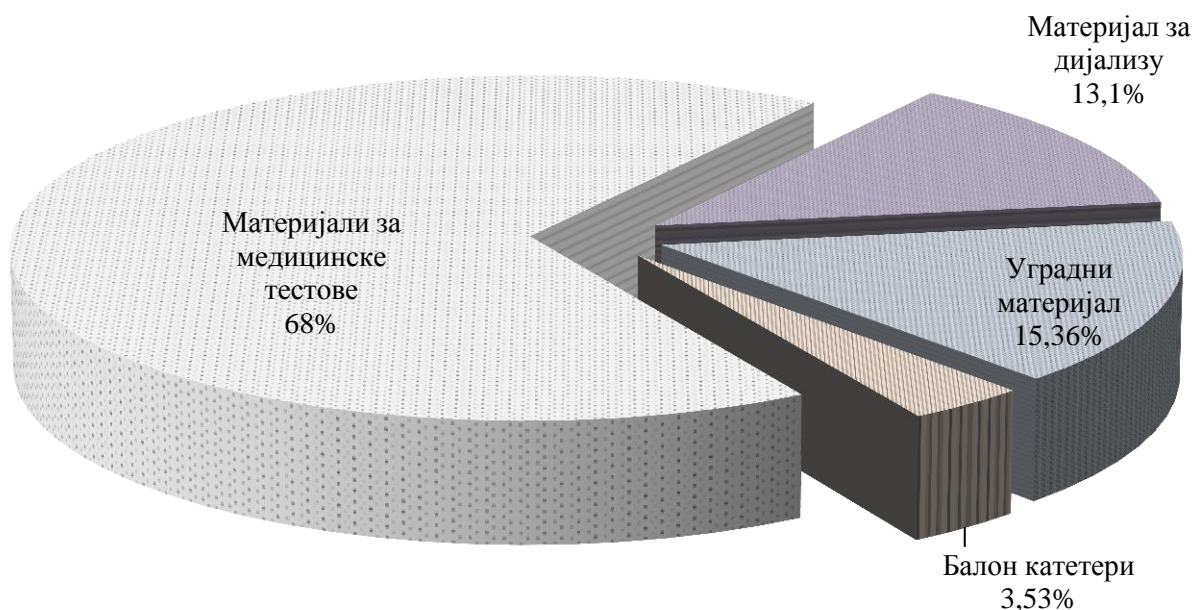
КБЦ Земун – Београд приликом евидентирања извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјала на субаналитичка конта у оквиру конта 426700 - Медицински и лабораторијски материјали није поштовао одредбе члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у напомени 2.1.3.1 Рачуноводствени систем - Аналитички контни план).

Тестирани су извршени расходи за материјале за медицинске тестове – конто 426711 и извршени расходи за лекове на рецепт – конто 426751. У поступку ревизије извршено је тестирање извршених расхода у односу на правилност спровођења поступка набавки, располагање средствима и поштовање интерних процедура.

3.2.3.1 Материјали за медицинске тестове – конто 426711

КБЦ Земун – Београд је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за материјале за медицинске тестове у износу од 438.421 хиљада динара.

Слика број 11: Структура евидентираних расхода за материјале за медицинске тестове, по наменама



1) Материјали за медицинске тестове

КБЦ Земун – Београд је на конту 426711 – Материјали за медицинске тестове евидентирао расходе у износу од 298.084 хиљаде динара. Наведени расходи извршени су за исплату обавеза насталих набавком санитетског материјала за потребе пружања здравствених услуга.

КБЦ Земун – Београд је током 2014. године спровео пет отворених поступака јавне набавке санитетског и медицинског потрошног материјала.¹⁴¹ Планом набавки КБЦ Земун - Београд за 2014. годину планирано је спровођење централизованих јавних набавки за ова

¹⁴¹ Поступци јавне набавке број 1/14, 4/14, 13/14, 23/14 и 27/14



добра (описано у напомени 2.1.3.3. Контролне активности у вези са расходима за материјал – б) Планирање набавки материјала).

КБЦ Земун – Београд је поступак набавке санитетског потрошног материјала број ЈН 23/14 покренуо 01. јула 2014. године.¹⁴² Претходно важећи уговори на основу којих је КБЦ Земун – Београд током 2014. године преузимао обавезе и извршавао расходе за материјале за санитетски и потрошни медицински материјал закључени су 15.01.2013. године и важили су до 30.11.2013. године. КБЦ Земун – Београд је наставио са преузимањем обавеза и након истека важности закључених уговора.

Табела број 41: Преглед утврђених неправилности у извршавању расхода за санитетски и потрошни медицински материјал

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број рачуна	Износ неправилности (у хиљадама динара)
1	2	3	4	5	6
1.1	Извршио расходе за које су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Есо Trade ВG“ д.о.о., Ниш	P-70894/02	272
1.2			„Medicom“ д.о.о. Шабац	00/13043222	246
1.3			„FLORA-KOMERC“ д.о.о. Горњи Милановац	5853, 6141	186
1.4			„В/Вгаun Аdria RSRB“ д.о.о. Нови Београд	2013-104550	110
1.5			„M Line“ д.о.о. Београд	1062/13	32
Свега за редни број 1:					846
2.1			„M Line“ д.о.о. Београд	806/14	23
2.2			„Žizni exp-imp“ д.о.о. Београд	P0028,P0076, P0112, P0210,P0291,P0499, P0900	3.379
2.3			„Instrumental Medik Plus“ д.о.о. Београд	25-1, 45-1-2014 201-1/2014, 235-1/2014	1.134
2.4	Преузео обавезе и извршио расходе преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Тор Chemie“ д.о.о. Београд	14000004, 14000092, 14000826,14001246	956
2.5			„PMM Surgical Med“ д.о.о. Београд	53/2014, 2748/2014, 3658/2014	669
2.6			„Beolaser“ д.о.о. Београд	14/14, 392/14 400/14, 1018/14	569
2.7			„Olympus“ д.о.о. Београд	140114, 140116, 140454, 140385, 140132	311
2.8			„Prospera“ д.о.о. Београд	14-RN002000009, 14-RN002000246, 14-RN002001228	286
2.9			„Intrex“ д.о.о. Нови Сад	14-300-001 14-300-312	224
2.10			„Есо Trade ВG“ д.о.о., Ниш	E-40984/02	220
2.11			„SN MEDIC“ д.о.о. Београд	14V125-45 14V125-998	195
2.12			„Vigor“ д.о.о. Београд	R14-00162 R14-08073	189

¹⁴² Одлука о покретању поступка Број: 23/14-579 од 01.07.2014. године



Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број рачуна	Износ неправилности (у хиљадама динара)
1	2	3	4	5	6
2.13			„DPC Pharmabeo“ Београд	0006314 0009914	182
2.14			„Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд	14ФАК000164 14КФАК05047	162
2.15			„Medicom“ д.о.о. Шабац	00/140402695	124
2.16			„FLORA-KOMERC“ д.о.о. Горњи Милановац	5123	119
2.17			„Lupus Medical“ д.о.о. Београд	07/14 140/14	107
2.18			„Gosper“ д.о.о. Београд	01-000633/2014 01-001487/2014	104
2.19	Преузео обавезе и извршио расходе преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„EOS“ д.о.о. Пирот	131/14 VP	103
2.20		чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Farmaprom“ д.о.о. Београд	498	90
2.21			„Schiler“ д.о.о. Београд	14-RN002000075	58
2.22			„Promedia“ д.о.о. Кикинда	R0-467/14	27
Свега за редни број 2:					9.205
Свега утврђене неправилности:					10.051

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд извршио расходе у износу од 846 хиљада динара за санитарски и потрошни медицински материјал за који су обавезе преузете преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама.

КБЦ Земун – Београд је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 9.205 хиљада динара за санитарски и потрошни медицински материјал преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама. На овај начин КБЦ Земун – Београд је извршио расходе за санитарски и потрошни медицински материјал у укупном износу од 10.051 хиљада, који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Материјали за дијализу и дијализатори

КБЦ Земун – Београд евидентирао је расходе за материјале за дијализу у износу од 57.523 хиљаде динара.

Набавку материјала за дијализу врше здравствене установе, на основу уговора и оквирних споразума које је са добављачима закључио Републички фонд за здравствено



осигурање, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке¹⁴³.

Републички фонд за здравствено осигурање није правовремено спровео поступке набавке дијализатора за потребе здравствених установа у 2014. години, због чега је КБЦ Земун – Београд наставио са набавком дијализатора, дијализног материјала по типу машине и заједничког дијализног материјала за све типове машина на основу постојећих оквирних споразума и уговора¹⁴⁴.

Табела број 42: Преглед закључених уговора за дијализни материјал Републичког фонда за здравствено осигурање

Ред. број	Предмет набавке	Добављач	Број и датум уговора РФЗО	Трајање уговора	Број и датум уговора КБЦ Земун –Београд
1	2	3	4	5	6
1.		„Dijamed“ д.о.о. Београд	67–193/13 04.10.2013.	до 04.01.2014.	714 од 07.10.2013.
2.			67–239/13 04.10.2013	до 04.01.2014.	713 од 07.10.2013.
3.	Дијализатори	Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о. Вршац	97–43/13 од 16.12.2013.	до 16.04.2014.	917/2 од 16.12.2013. ¹⁴⁵
4.		„R&B Medical Company“ д.о.о. Београд	97–139/13 од 16.12.2013.	до 16.04.2014.	917/4 од 16.12.2013.
5.		„Medicon“ д.о.о. Деч	51–3/13 од 31.07.2013.	до 31.12.2013.	591 од 01.08.2013. ¹⁴⁶
6.	Дијализни материјал по типу	Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о. Вршац	62–5/13 од 20.08.2013.	до 20.01.2014.	617 од 21.08.2013. ¹⁴⁷
7.	машине		22–1/14 од 10.03.2014.	до краја 2014. године	212 од 13.03.2014. ¹⁴⁸
8.		„Medicon“ д.о.о. Деч	22–1/14 од 10.03.2014.	до краја 2014. године	213 од 13.03.2014. 213/1 од 05.05.2014.
9.		„Kobi Med“ д.о.о. Београд	97–185/13 20.01.2014.	до 20.05.2014.	37 од 20.01.2014.
10.		Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о. Вршац	97–43/13 16.12.2013.	до 16.04.2014.	917/2 од 16.12.2013. ¹⁴⁹
11.	Заједнички материјал	„Medicon“ д.о.о. Деч	97–93/13 16.12.2013.	до 16.04.2014.	917/3 од 16.12.2013.
12.		Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о. Вршац	67–1/14 15.10.2014	до 15.10.2015.	212/2 од 30.10.2014.
13.		„Inopharm“ д.о.о. Београд	67–2/14 15.10.2014	до 15.10.2015.	957/14 од 30.10.2014.

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд од добављача за дијализаторе и остали материјал за дијализу „Medicon“ д.о.о. Деч, поред материјала који је

¹⁴³ Одредбе члана 176 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке („Службени гласник РС“, бр. 29/2013, 49/2013, 51/2013 –испр., 86/2013 и 119/2014)

¹⁴⁴ Допис Републичког фонда за здравствено осигурање број: 404–877/14 од 29.04.2014. године

¹⁴⁵ Анекс број 344 од 11.04.2013. године

¹⁴⁶ Анекси бр. 955/2 од 31.12.2013. године, 84/2 од 03.02.2014. године, 84/3 од 03.02.2014. године и 98/14–2 од 07.02.2014. године

¹⁴⁷ Анекси бр. 749 од 14.10.2013. године и 88/2 од 03.02.2014. године

¹⁴⁸ Анекс број 212/1 од 05.05.2014. године

¹⁴⁹ Анекс број 344 од 11.04.2013. године

уговорен на основу уговора и оквирних споразума Републичког фонда за здравствено осигурање, набављао и материјал за дијализу за који није закључио уговор са добављачем.

Табела број 43: Преглед набављеног дијализног материјала који није уговорен

Ред. број	Врста материјала за дијализу и дијализатора	Добављач	Набављено у 2014. години ¹⁵⁰	
			Количина	Вредност (хиљада динара)
1	2	3	4	5
1.	DIALISAN CVVHD BG2D (HEMOSOL BO UK/S)	„Medicon“	110	218
2.	DIJALIZATOR PRISMA M 100 PRE сет	д.о.о.	40	870
3.	DIJALIZATOR PRISMA TPE-2000	Деч	4	79
4.	DIJALIZATOR PRISMAFLEX SET HF 1400		56	2.076

Набављени материјал коришћен је у раду дијализног апарата Prisma намењеног за континуирану замену бубрежне функције и терапијску измену плазме, произвођача Gambro, у чијем раду се сме користити само једнократни и остали материјал који производи Gambro Lundia AB –Emerging Markets, Шведска, чији је једини и ексклузивни овлашћени представник „Medicon“ д.о.о. Деч.

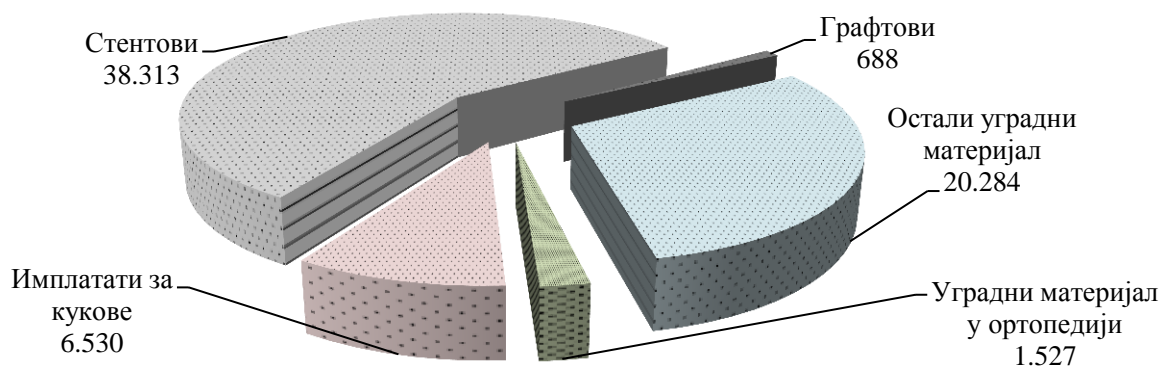
Републички фонд за здравствено осигурање није спроводио поступак централизоване набавке за материјал који се користи у раду дијализног апарата Prisma.

Утврђено је да је КБЦ Земун – Београд током 2014. године преузео обавезе и извршио расходе за дијализни материјал и дијализаторе у износу од 3.243 хиљаде динара на основу рачуна добављача, без спроведеног поступка и без претходно закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

3) Уградни материјал (уградни материјал у ортопедији, имплантанти у ортопедији, стентови, графтови и остали уградни материјал)

КБЦ Земун – Београд је евидентирао расходе за уградни материјал у износу од 67.324 хиљаде динара.

Слика број 12: Преглед структуре расхода за уградни материјал, по врстама материјала



КБЦ Земун – Београд је у 2014. години спровео отворени поступак набавке имплантата у ортопедији – кукова број 6/14 и јавну набавку мале вредности уградног материјала у ортопедији број 7/14.

¹⁵⁰ На основу рачуна добављача број: 92/2014, ФАК0508/14, ФАК0431/14, ФАК0586/14, ФАК0985/14, ФАК1036/14, ФАК1684/14, ФАК2007/14, ФАК2032/14, ФАК2166/14, ФАК2245/14 и ФАК2586/14



Табела број 44: Преглед утврђених неправилности у извршавању расхода за уградни материјал
износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број рачуна	Износ неправилности
1	2	3	4	5	6
1.1	Извршио расходе за које су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Narcissus“ д.о.о., Ада	001419	140
1.2	постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Prospera“ д.о.о. Београд	002001053	58
Свега за редни број 1:					198
2.1	Преузео обавезе и извршио расходе преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Narcissus“ д.о.о., Ада	000029, 000120, 00161, 000293, 000375	383
2.2	постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Žizni exp-imp“ д.о.о. Београд	P0251	47
2.3	постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Prospera“ д.о.о. Београд	002000135, 002000219, 002000262, 002000473, 002000518, 002000569, 002000794, 002001020	245
2.4	постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд	14KFAK00544 14KFAK00191 14KFAK02471	107
Свега за редни број 2:					782
Свега утврђене неправилности:					980

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд извршио расходе у износу од 198 хиљада динара за уградни материјал за који су обавезе преузете преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама.

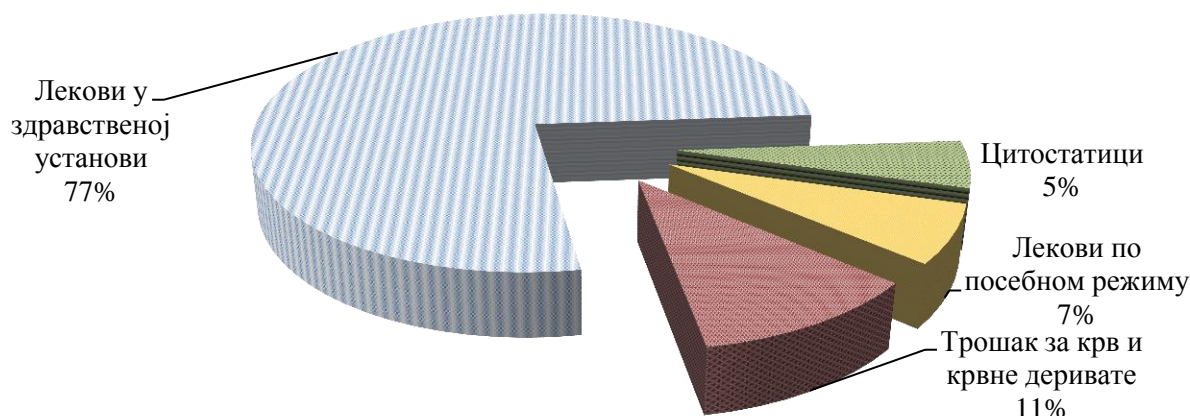
КБЦ Земун – Београд је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 782 хиљада динара за уградни материјал преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама. На овај начин КБЦ Земун – Београд је извршио расходе за уградни материјал у укупном износу од 980 хиљада, који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.2.3.2 Лекови на рецепт – конто 426751

КБЦ Земун – Београд у пословним књигама евидентирао извршене расходе за лекове на рецепт у износу од 228.641 хиљада динара.



Слика број 13: Структура евидентираних расхода за лекове на рецепт, по наменама



1) Лекови у здравственој установи

КБЦ Земун – Београд је током 2014. године евидентирао расходе за лекове у здравственој установи у износу од 175.232 хиљада динара.

Табела број 45: Преглед утврђених неправилности у извршавању расхода за лекове

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број рачуна	Износ неправилности
1	2	3	4	5	6
1.1	Извршио расходе за које су обавезе преузете након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Medicom“ д.о.о. Шабац	00/130152556	465
1.2	поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Vega“ д.о.о. Ваљево	162793, 183841, 165669	332
1.3	поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Medinic Export-Import“ д.о.о. Београд	7581	273
Свега за редни број 1:					1.070
2.1	Преузео обавезе и извршио расходе преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Pan Star“ д.о.о. Нови Сад	14-300-003377	410
2.2	поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Phoenix Pharma“ д.о.о. Београд	638386, 255567, 535228, 546924, 558903, 601216	369
2.3	поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Medicom“ д.о.о. Шабац	00/140155814 00/140103853	196
2.4	поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Pharmaswiss“ д.о.о., Београд	14KFAK001859	80
Свега за редни број 2:					1.055
Свега утврђене неправилности:					2.125

У поступку ревизије утврђено је да је КБЦ Земун – Београд извршио расходе у износу од 1.070 хиљада динара за лекове у здравственој установи за који су обавезе преузете преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и



без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама.

КБЦ Земун – Београд је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.055 хиљада динара за лекове у здравственој установи преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама. На овај начин КБЦ Земун – Београд је извршио расходе за лекове у здравственој установи у укупном износу од 2.125 хиљада динара, који нису у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2) Трошкови за крв и крвне деривате

КБЦ Земун – Београд је током 2014. године евидентирао расходе за трошкове за крв и крвне деривате у износу од 25.174 хиљада динара.

КБЦ Земун – Београд је током 2014. године произведену крв и крвне деривате за које није постојала потреба за утрошом у КБЦ Земун – Београд продавао другим здравственим установама, по ценама утврђеним Правилником о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компоненти крви намењених за трансфузију¹⁵¹.

Табела број 46: Преглед произведених, утрошених и продатих количина крви и продуката од крви у КБЦ Земун – Београд

Ред. број	Назив	Шифра РФЗО	Јед. мере	Произведено		Утрошено у КБЦ Земун – Београд	Продато другим установама	
				Количина	Вредност ¹⁵² (хиљада динара)		Количина	Вредност
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Еритроцити	00590107 00590018 00590109 00590111	ml	2.006.645	14.374	1.720.185	239.135	1.698
2.	Тромбоцити	00590115 00590116	ml	195.290	3.390	127.045	13.340	292
3.	Тромбоцити концентровани	00590114	ml	1530	12	255	–	
4.	Замрзнута свежа плазма	00590118 00590120	ml	1.534.120	10.311	1.482.115	4.010	24
5.	Криопреципитат	00590121	доза	1.235	2.077	1.316	2.800	4.709

Укупна вредност произведене крви и крвних деривата износи 30.815 хиљада динара. За потребе производње крви КБЦ Земун – Београд је у 2014. години преузео обавезе и утрошио материјал у вредности од 28.525 хиљада динара (92,57% вредности произведене крви и крвних деривата).

3.2.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом КБЦ Земун – Београд за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 49.500 хиљада динара.

¹⁵¹ Цене утврђене у висини накнаде која се признаје здравственој установи.

¹⁵² Вредност произведене крви обрачуната према Правилнику о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компоненти крви намењених за трансфузију („Службени гласник РС“, бр. 47/2013 и 34/2014)



КБЦ Земун – Београд је исказао евидентирание расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 44.062 хиљада динара (89,02% од планираног износа).

Табела број 47: Преглед евидентираних расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

износи у хиљадама динара		
Ред. број	Опис	Извршено
1	2	3
1.	Хемијска средства за чишћење	5.004
2.	Храна	39.062
Свега материјали за одржавање хигијене и угоститељство:		44.066

У поступку ревизије тестирани су извршени расходи за Хемијска средства за чишћење – конто 426811 и Храну – конто 426823. Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање прописа и интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) и извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Табела број 48: Преглед уговора по којима су преузимање обавезе у 2014. години

износи у хиљадама динара							
Ред. број	Предмет уговора	Добављач	Подаци о закљученом уговору			Преузете обавезе у 2014.	Од тога извршено
			Број и датум	период важења	Вредност		
1.	Материјал (средства) за одржавање хигијене	„Веотим“ д.о.о. Београд	6/13–274	до	4.068	1.147	–
02.04.2013.			30.04.2014.				
Анекс			до				
2.	Материјал (средства) за одржавање хигијене	„Бимбо“ д.о.о. Београд	6/13–274–1	до	848	376	–
01.11.2013.			30.04.2014.				
Анекс			до				
3.	Материјал (средства) за одржавање хигијене	„Бимбо“ д.о.о. Београд	12/14–495	од	7.450	3.134	48
02.06.2014.			02.06.2014.				
Анекс			до реализације набавке за 2013/14 годину				
4.	Млеко и млечни производи	„Imlek“ а.д. Београд	48/12–147/2	до реализације набавке за 2013/14 годину	–	1.686	2.361
29.11.2013.			до				
Анекс			до				
5.	Млеко и млечни производи	„Imlek“ а.д. Београд	9/14–266	до	2.103	2.192	2.192
25.03.2014.			25.06.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
6.	Млеко и млечни производи	„Imlek“ а.д. Београд	–	од 26.06. до 22.07.2014.	–	592	592
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
7.	Млеко и млечни производи	„Imlek“ а.д. Београд	15/14–646	од	6.491	3.485	2.512
23.07.2014.			23.07.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
8.	Кухињске намирнице (за припрему obroka)	„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	48/12–150/1	до реализације набавке за 2013/14 годину	–	1.513	2.058
29.11.2013.			до				
Анекс			до				
9.	Кухињске намирнице (за припрему obroka)	„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	9/14–268	до	1.532	1.692	1.692
25.03.2014.			25.06.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
10.	Кухињске намирнице (за припрему obroka)	„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	–	од 26.06. до 22.07.2014.	–	449	449
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
11.	Кухињске намирнице (за припрему obroka)	„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	15/14–648	од	4.207	2.444	1.010
23.07.2014.			23.07.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
12.	Кухињске намирнице (за припрему obroka)	„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	–	од 22.01. до 25.03.2014.	–	66	66
–			од 22.01. до 25.03.2014.				
–			од 22.01. до 25.03.2014.				
13.	Кухињске намирнице (за припрему obroka)	„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	9/14–264	од 26.06. до 22.07.2014.	1.187	1.236	1.236
25.03.2014.			од 26.06. до 22.07.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				
14.	Воће и поврће	"Slavna" д.о.о. Београд	–	од 25.06. до 23.07.2014.	–	180	180
–			од 25.06. до 23.07.2014.				
–			од 25.06. до 23.07.2014.				
15.	Воће и поврће	"Slavna" д.о.о. Београд	15/14–645	од	1.126	1.574	1.110
23.07.2014.			23.07.2014.				
–			од 26.06. до 22.07.2014.				



Ред. број	Предмет уговора	Добављач	Подаци о закљученом уговору			Преузете обавезе у 2014.	Од тога извршено
			Број и датум	период важења	Вредност		
16.	Риба	„Агро Ваџка Promet“ д.о.о. Београд	9/14–276 25.03.2014	до 25.06.2014.	1.983	2.105	2.105
17.			–	од 25.06. до 23.07.2014.	562	562	
18.			15/14–649 23.07.2014.	од 23.07.2014.	5.428	2.962	2.217
19.			Анекс 48/12– 14811 29.11.2013.	до реализације набавке за 2013/14	–	452	633
20.	Хлеб и пецива	„Нлеб“ а.д. Нови Сад	9/14–267 25.03.2014	до 25.06.2014.	931	736	736
21.			–	од 25.06. до 16.09.2014.	254	254	
22.		„Beogradska pekarska industrija“ а.д. Београд	15/14–647 23.07.2014.	од 23.07.2014.	1.767	762	465
23.			Анекс 48/12–178/2 29.11.2013	до реализације набавке за 2013/14		3.979	5.610
24.	Месо и месне прерађевине	„Big Trade“ д.о.о. Нови Сад	9/14–265 25.03.2014.	до 25.06.2014.	4.089	3.830	3.830
25.			–	од 25.06. до 04.08.2014.	1.398	1.398	
26.			15/14–680 05.08.2014.	од 05.08.2014.	10.585	5.222	3.609

КБЦ Земун – Београд је у новембру 2013. године, без спроведеног поступка јавне набавке са постојећим добављачима артикала исхране за припрему оброка закључио анексе уговора (уговори закључени у поступку јавне набавке ЈН 48/12). Анексима је продужено трајање претходно закључених уговора, на основу којих је настављено преузимање обавеза.

КБЦ Земун – Београд је покренуо отворени поступак јавне набавке намирница за исхрану 23. децембра 2013. године. У току поступка, 16. јануара 2014. године, поднет је захтев за заштиту права понуђача којим се оспорава конкурсна документација и садржина позива за подношење понуда. Поводом поднетог захтева Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је својим Решењем број 4–00–126/2014 од 25. фебруара 2014. године¹⁵³ у целости поништила спроведени поступак. Након поништења поступка КБЦ Земун – Београд је 13. марта 2014. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда број 9/14, по основу члана 36. став 1. тачка 3) Закона¹⁵⁴.

КБЦ Земун – Београд је 25. марта 2014. године, на основу спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, закључио уговоре за набавку артикала исхране за припрему оброка са укупно шест добављача, на период од три месеца¹⁵⁵.

¹⁵³ Примљено у КБЦ Земун – Београд 5. марта 2014. године

¹⁵⁴ Одредбама овог става дефинисано је да: „ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак. Околности које оправдавају хитност не могу бити у било каквој вези са наручиоцем“

¹⁵⁵ Закључени су уговори број: 9/14–264, 9/14–265, 9/14–266, 9/14–267, 9/14–268 и 9/14–276



Управа за јавне набавке је дописом број 404–02–1053/14 од 27. марта 2014. године¹⁵⁶, дала мишљење о оправданости спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, којим је оценила да нису били испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда у смислу одредби члана 36. став 1. тачка 3) Закона.

КБЦ Земун – Београд је у 2014. години спровео отворени поступак набавке намирница за потребе припреме хране број ЈН 15/14¹⁵⁷ након кога је у периоду од 23. јула до 5. августа 2014. године закључио уговоре са изабраним понуђачима.

Табела број 49: Преглед утврђених неправилности у поступцима набавке и извршавања расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство

износи у хиљадама динара					
Ред. број	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум уговора/анекса	Износ неправилности
1	2	3	4	5	6
1.1	Извршио расходе на основу закључених анекса уговора без спроведеног поступка	чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Big Trade“ д.о.о. Нови Сад	48/12–178/2 29.11.2013.	5.610
1.2	јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама		„Imlek“ а.д. Београд Падинска Скела	48/12–147/2 29.11.2013.	2.361
1.3			„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	48/12–150/1 29.11.2013.	2.058
1.4			„Hleb“ а.д. Нови Сад	48/12–148/1 29.11.2013.	633
Свега за редни број 1:					10.662
2.1	Преузео обавезе на основу уговора закључених у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а да нису били испуњени услови за спровођење ове врсте поступка	члан 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама	„Big Trade“ д.о.о. Нови Сад	9/14–265 25.03.2014.	3.660
2.2			„Imlek“ а.д. Београд Падинска Скела	9/14–266 25.03.2014.	1.874
2.3			„Agro Вацка Promet“ д.о.о. Београд	9/14–276 25.03.2014.	1.698
2.4			„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	9/14–268 25.03.2014.	1.329
2.5			"Slavna" д.о.о. Београд	9/14–264 25.03.2014.	1.079
2.6			„Hleb“ а.д. Нови Сад	9/14–267 25.03.2014.	846
Свега за редни број 2:					10.486
3.1	Преузео обавезе и извршио расходе преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама	„Beotim“ д.о.о. Београд	6/13–274 02.04.2013.	1.523
3.2			„Big Trade“ д.о.о. Нови Сад	–	1.398
3.3			„Imlek“ а.д. Београд Падинска Скела	–	592
3.4			„Agro Вацка Promet“ д.о.о. Београд	–	562
3.5			„Avala Merkur“ д.о.о. Београд	–	449
3.6			„Hleb“ а.д. Нови Сад	–	254
3.7			"Slavna" д.о.о. Београд	–	245
Свега за редни број 3:					5.023
Свега утврђене неправилности:					26.171

¹⁵⁶ Примљено у КБЦ Земун – Београд дана 1. априла 2014. године

¹⁵⁷ Покренут Одлуком о покретању поступка број 15/14-319 од 03.04.2014. године



У поступку ревизије утврђено је да КБЦ Земун – Београд закључио анексе уговора без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама. На основу преузетих обавеза по овим анексима уговора КБЦ Земун – Београд је у 2014. години извршио расходе у износу од 10.662 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

КБЦ Земун – Београд је закључио уговоре у поступку јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, а да нису постојали законом предвиђени услови за спровођење ове врсте поступка, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама. На тај начин КБЦ Земун – Београд је преузео обавезе и извршио расходе за набавку хране у укупној вредности од 10.486 хиљада динара по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

КБЦ Земун – Београд је преузео обавезе и извршио расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство преко уговорених количина и/или након истека уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и чланом 31. Закона о јавним набавкама. На овај начин КБЦ Земун – Београд је извршио расходе у износу од 5.023 хиљада динара који нису у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.2.5 Материјали за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом КБЦ Земун – Београд за 2013. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.090 хиљада динара.

КБЦ Земун – Београд је исказао евидентиране расходе за материјале за посебне намене у износу од 4.129 хиљада динара.

Табела број 50: Преглед евидентираних расхода за материјале за посебне намене

износи у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Извршено
1	2	3
1.	Резервни делови	692
2.	Алат и инвентар	3.362
3.	Остали материјал за посебне намене	75
Свега материјали за посебне намене:		4.129

Тестирани су извршени расходи за резервне делове – конто 426912 и расходи за алат и инвентар – конто 426913. Извршено је тестирање извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) и извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Утврђено је да је КБЦ Земун – Београд у 2014. години извршене расходе за набављени болеснички веш у износу од 171 хиљаде динара евидентирао на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 426100 – Административни материјал (описано у напмени 3.2.1 Административни материјал – конто 426100).

Извршени расходи евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ КЛИНИЧКО БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА
ЗЕМУН – БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	91
2. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	95
3. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	99



Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	2.351.256	2.242.768
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	2.351.152	2.242.622
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	21.303	11.452
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	21.303	11.452
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	21.303	11.452
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	84.521	41.606
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	5.829	2.210
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.829	2.210
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	39.822	38.707
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.681	19.472
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	30.141	19.235
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	9.462	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.462	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	29.408	689
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	29.408	689
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	51.397	192
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	46.810	192
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	46.810	192
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	4.587	
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	4.587	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	2.193.931	2.189.372
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	2.193.931	2.189.372
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.193.931	2.189.372
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	104	146
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	104	146
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	104	146
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	104	146
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА	2.299.838	2.267.413



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
		НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)		
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	2.281.565	2.230.266
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.368.655	1.283.382
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.041.264	1.025.232
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.041.264	1.025.232
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	186.420	183.509
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	114.560	117.357
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	64.049	58.463
2139	412300	Допринос за незапосленост	7.811	7.689
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	21.070	19.124
2141	413100	Накнаде у природи	21.070	19.124
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	64.334	7.853
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	51.521	132
2145	414300	Отпремнине и помоћи	12.613	7.499
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200	222
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	34.025	34.680
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	34.025	34.680
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	21.542	12.984
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.542	12.984
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	905.851	909.071
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	82.569	88.426
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.926	3.344
2158	421200	Енергетске услуге	50.886	58.103
2159	421300	Комуналне услуге	13.333	15.071
2160	421400	Услуге комуникација	3.811	4.133
2161	421500	Трошкови осигурања	6.299	5.266
2162	421600	Закуп имовине и опреме	2.308	2.507
2163	421900	Остали трошкови	6	2
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	429	34
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	128	
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	131	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	38	5
2169	422900	Остали трошкови транспорта	132	29
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	56.952	54.273
2172	423200	Компјутерске услуге	4.284	2.936
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.854	3.506
2174	423400	Услуге информисања	684	1.247
2175	423500	Стручне услуге	7.920	5.136



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	17.008	19.872
2177	423700	Репрезентација	850	343
2178	423900	Остале опште услуге	22.352	21.233
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	6.412	2.552
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	20	
2182	424300	Медицинске услуге	6.245	2.518
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5	5
2186	424900	Остале специјализоване услуге	142	29
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	36.728	32.513
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.370	5.750
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	27.358	26.763
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	722.761	731.273
2191	426100	Административни материјал	15.378	12.483
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	252	481
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.694	2.975
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	652.636	667.140
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	47.367	44.066
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.434	4.128
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	4.038	1.898
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	4.035	1.898
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	191	111
2203	431200	Амортизација опреме	3.844	1.787
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	3	
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	3	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	943	775
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	872	775
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	872	775
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	71	
2236	444100	Негативне курсне разлике	71	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		31.589
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		31.589
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		31.589
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	2.078	3.551
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	325	246
2288	482100	Остали порези	214	199
2289	482200	Обавезне таксе	25	7
2290	482300	Новчане казне и пенали	86	40



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.753	3.305
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.753	3.305
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	18.273	37.147
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	18.273	37.147
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	18.273	37.147
2309	512200	Административна опрема	3.933	7.687
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.340	29.460
2346		Вишак прихода и примања –буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0	51.418	
2347		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0		24.645
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 –2354) > 0 или (2348 –2347 –2354) > 0	51.418	
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 – 2348 + 2354) > 0		24.645
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	51.418	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	51.418	



Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	2.351.256	2.242.768
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	2.351.152	2.242.622
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	21.303	11.452
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	21.303	11.452
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	21.303	11.452
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	84.521	41.606
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	5.829	2.210
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.829	2.210
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	39.822	38.707
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.681	19.472
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	30.141	19.235
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	9.462	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	9.462	
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	29.408	689
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	29.408	689
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	51.397	192
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	46.810	192
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	46.810	192
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	4.587	
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	4.587	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	2.193.931	2.189.372
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	2.193.931	2.189.372
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.193.931	2.189.372
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	104	146
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	104	146
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	104	146
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	104	146
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	2.299.838	2.267.413
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	2.281.565	2.230.266
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1.368.655	1.283.382



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.041.264	1.025.232
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.041.264	1.025.232
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	186.420	183.509
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	114.560	117.357
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	64.049	58.463
4179	412300	Допринос за незапосленост	7.811	7.689
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	21.070	19.124
4181	413100	Накнаде у натура	21.070	19.124
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	64.334	7.853
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	51.521	132
4185	414300	Отпремнине и помоћи	12.613	7.499
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200	222
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	34.025	34.680
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	34.025	34.680
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	21.542	12.984
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.542	12.984
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	905.851	909.071
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	82.569	88.426
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.926	3.344
4198	421200	Енергетске услуге	50.886	58.103
4199	421300	Комуналне услуге	13.333	15.071
4200	421400	Услуге комуникација	3.811	4.133
4201	421500	Трошкови осигурања	6.299	5.266
4202	421600	Закуп имовине и опреме	2.308	2.507
4203	421900	Остали трошкови	6	2
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	429	34
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	128	
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	131	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	38	5
4209	422900	Остали трошкови транспорта	132	29
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	56.952	54.273
4212	423200	Компјутерске услуге	4.284	2.936
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.854	3.506
4214	423400	Услуге информисања	684	1.247
4215	423500	Стручне услуге	7.920	5.136
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	17.008	19.872
4217	423700	Репрезентација	850	343
4218	423900	Остале опште услуге	22.352	21.233
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	6.412	2.552
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	20	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4222	424300	Медицинске услуге	6.245	2.518
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	5	5
4226	424900	Остале специјализоване услуге	142	29
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	36.728	32.513
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.370	5.750
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	27.358	26.763
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	722.761	731.273
4231	426100	Административни материјал	15.378	12.483
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	252	481
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.694	2.975
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	652.636	667.140
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	47.367	44.066
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.434	4.128
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	4.038	1.898
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	4.035	1.898
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	191	111
4243	431200	Амортизација опреме	3.844	1.787
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	3	
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	3	
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	943	775
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	872	775
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	872	775
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	71	
4276	444100	Негативне курсне разлике	71	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		31.589
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		31.589
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		31.589
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	2.078	3.551
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	325	246
4328	482100	Остали порези	214	199
4329	482200	Обавезне таксе	25	7
4330	482300	Новчане казне и пенали	86	40
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.753	3.305
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.753	3.305
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	18.273	37.147
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	18.273	37.147
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	18.273	37.147
4349	512200	Административна опрема	3.933	7.687
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.340	29.460



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	51.418	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		24.645
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	52.414	107.476
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	2.351.256	2.242.768
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	2.296.194	2.265.848
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	4.038	1.898
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	394	333
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	107.476	84.396

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2014. – 31.12.2014. 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 + 5106)	2.460.396	2.242.768			11.644	2.191.309		39.815
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	2.460.196	2.242.622			11.644	2.191.309		39.669
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	35.000	11.452			11.452			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	35.000	11.452			11.452			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	35.000	11.452			11.452			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	85.510	41.606				1.937		39.669
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	8.000	2.210				1.937		273
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	8.000	2.210				1.937		273
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	47.330	38.707						38.707
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	15.420	19.472						19.472
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	31.910	19.235						19.235
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	350							
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	350							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	29.830	689						689



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
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	29.830	689						689
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	56.608	192			192			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	51.778	192			192			
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	51.778	192			192			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	4.830							
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	4.830							
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	2.283.078	2.189.372				2.189.372		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	2.283.078	2.189.372				2.189.372		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.283.078	2.189.372				2.189.372		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	200	146						146
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	200	146						146
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	200	146						146
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	200	146						146
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	2.460.396	2.242.768			11.644	2.191.309		39.815



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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	2.460.396	2.267.413			11.452	2.190.046		65.915
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	2.396.896	2.230.266			514	2.190.046		39.706
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.393.156	1.283.382				1.262.047		21.335
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.071.780	1.025.232				1.009.791		15.441
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.071.780	1.025.232				1.009.791		15.441
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	189.140	183.509				182.151		1.358
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	116.240	117.357				116.522		835
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	64.980	58.463				57.997		466
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.920	7.689				7.632		57
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	18.904	19.124				19.124		
5182	413100	Накнаде у натури	18.904	19.124				19.124		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	67.156	7.853				7.449		404
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	56.608	132				132		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	10.548	7.499				7.317		182
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		222						222
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	31.360	34.680				34.680		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	31.360	34.680				34.680		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	14.816	12.984				8.852		4.132



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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.816	12.984				8.852		4.132
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.002.930	909.071			514	896.410		12.147
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	104.682	88.464				85.987		2.477
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	6.100	3.344				3.200		144
5199	421200	Енергетске услуге	59.724	58.103				58.103		
5200	421300	Комуналне услуге	23.027	15.109				14.663		446
5201	421400	Услуге комуникација	4.611	4.133				4.133		
5202	421500	Трошкови осигурања	9.000	5.266				5.266		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.220	2.507				620		1.887
5204	421900	Остали трошкови		2				2		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	315	34				31		3
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	230							
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	35	5				5		
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта	50	29				26		3
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	57.720	54.272				47.931		6.341
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	4.000	2.936				2.936		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.020	3.506				3.062		444
5215	423400	Услуге информисања	900	1.246				830		416
5216	423500	Стручне услуге	10.850	5.136				1.799		3.337
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.500	19.872				18.959		913
5218	423700	Репрезентација	450	343						343
5219	423900	Остале опште услуге	20.000	21.233				20.345		888
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.860	2.552				1.523		1.029
5223	424300	Медицинске услуге	3.700	2.518				1.489		1.029
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и		5				5		



Финансијски извештаји Завршног рачуна Клиничко болничког центра Земун –Београд за 2014. 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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	160	29				29		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	36.910	32.476			514	31.178		784
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.530	5.750				5.215		535
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	30.380	26.726			514	25.963		249
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	799.443	731.273				729.760		1.513
5232	426100	Административни материјал	19.915	12.483				12.466		17
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	400	481				420		61
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.100	2.975				2.975		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	725.438	667.140				667.140		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	49.500	44.066				43.248		818
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.090	4.128				3.511		617
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		1.898						1.898
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		1.898						1.898
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		111						111
5244	431200	Амортизација опреме		1.787						1.787
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊ (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	350	775						775
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	350	775						775
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	350	775						775
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		31.589				31.589		



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
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		31.589				31.589		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		31.589				31.589		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	460	3.551						3.551
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	340	246						246
5329	482100	Остали порези	150	199						199
5330	482200	Обавезне таксе	90	7						7
5331	482300	Новчане казне и пенали	100	40						40
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	120	3.305						3.305
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	120	3.305						3.305
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	63.500	37.147			10.938			26.209
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	63.500	37.147			10.938			26.209
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	63.500	37.147			10.938			26.209
5350	512200	Административна опрема		7.687						7.687
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	63.500	29.460			10.938			18.522
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2.460.396	2.267.413			11.452	2.190.046		65.915



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
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.460.396	2.242.768			11.644	2.191.309		39.815
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2.460.396	2.267.413			11.452	2.190.046		65.915
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					192	1.263		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		24.645						26.100
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0					192	1.263		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0		24.645						26.100