



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДОМА ЗДРАВЉА КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-524/2015-05/4
Београд, 23. октобар 2015. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА 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 ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	15
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА КРАГУЈЕВАЦ	68



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Дом здравља Крагујевац,
Крагујевац

I Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Дома здравља Крагујевац који приказују финансијске информације о расходима за плате, додатке и накнаде (конто економске класификације 411000) и расходима за материјал (конто економске класификације 426000) и интерних контрола у вези са извршавањем расхода који се ревидирају у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Ове ставке 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 Дома здравља Крагујевац у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и 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 заштити⁷ и Статутом Дома здравља Крагујевац.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја који 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 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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 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“, бр. 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, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009



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, насталом 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 Дома здравља Крагујевац су по свим материјално значајним аспектима, припремљени 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 Дома здравља Крагујевац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информације, које су укључене у делове финансијских извештаја Дома здравља Крагујевац за 2014. годину.

Одговорност руководства

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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су ревидирани расходи Дома здравља Крагујевац извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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



Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години:

1. неправилно преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 36.839 хиљада динара, јер је :
 - засновао радни однос са лицима изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, без прибављања сагласности Министарства здравља што није у складу са Законом о здравственој заштити (8.962 хиљаде динара)
 - извршио расходе за плате запослених који су пружали услуге спортске медицине из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању (3.702 хиљаде динара)
 - више извршио расходе за плате запослених неправилном применом прописа који уређују ову област (24.175 хиљада динара)
2. извршио набавку добара у износу од 3.237 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
3. у коначном обрачуну накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 42.734 хиљаде динара.

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

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 Дома здравља Крагујевац за 2014. годину по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да је Одредбама члана 16. Статута Дома здравља Крагујевац, на који је сагласност дао оснивач Град Крагујевац, формирана Служба за здравствену заштиту радника, што није у складу са одредбом члана 95. Закона о здравственој заштити као и Служба за здравствену заштиту студената, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁹.

⁹„Службени гласник РС“, бр. 43/2006 и 126/2014.



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању (*Напомена 2.1.1.1. – Контролно окружење – Статут*)

2. Скрећемо пажњу да Дом здравља Крагујевац није поднео Граду Крагујевцу, као оснивачу, захтев за обезбеђење средстава за извршене расходе у износу од 3.634 хиљаде динара по правноснажној судској пресуди, након спроведеног поступка принудног извршења из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а које је принудно извршено са рачуна Дома здравља Крагујевац у 2015. години. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању (*Напомена 1.3. – Средства за рад*)

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
23. октобар 2015. године



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



САДРЖАЈ:

ПРЕПОРУКЕ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ	8
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ	8
ПРЕПОРУКЕ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ	10
ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	13



Препоруке у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Крагујевац да:

Контролне активности - Рачуноводствени систем

1. расходе за плате, додатке и накнаде у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују у прописаној колони по изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 2.1.3.1. – Рачуноводствени систем*).

Кључни налази у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Дом здравља Крагујевац:

Контролно окружење

1. је Правилником о организацији и систематизацији послова за радно место „патронажна медицинска сестра“ утврдио два степена стручне спреме као услов за обављање ових послова– четврти, односно шести степен стручне спреме и распоредио на радно место патронажне сестре 21 запосленог са четвртим степеном стручне спреме што није у складу са одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Напомена 2.1.1.2. Контролно окружење - Унутрашња организација и систематизација радних места Дома здравља Крагујевац*);

Управљање ризицима

2. није донео стратегију управљања ризиком (*Напомена 2.1.2. – Управљање ризицима*);

Контролне активности

3. је због непостојања адекватног система интерних контрола у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину исказао:

- расходе за плате запослених са којима је засновао радни однос изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе без прибављања сагласности Министарства здравља у износу од 8.962 хиљаде динара,
- расходе за плате запослених који су пружали услуге спортске медицине које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 3.702 хиљаде динара,
- већи износ расхода за плате запослених у износу од 1.219 хиљада динара којима је уговором о раду утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата од прописаног,
- расходе за плате запослених за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 22.404 хиљаде динара,
- расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пун месечни фонд сати у износу од 552 хиљаде динара,



- расходе за лекове и медицински и лабораторијски материјал утрошен за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 2.839 хиљада динара,
- залихе неутрошеног санитетског материјала у здравственим станицама на дан 31.12.2014. године у износу од 629 хиљада динара,
- утрошак санитетског и лабораторијског материјала насталог пружањем лабораторијских услуга лицима која су ту услуга платила, најмање у износу од 2.427 хиљада динара и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 42.734 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 2.1.3.2. – Систем спровођења коначног обрачуна*);

Праћење и процена система

4. 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

5. није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2. – Интерна ревизија*);

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених

6. је засновао радни однос са лицима изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, без прибављања сагласности Министарства здравља што није у складу са Законом о здравственој заштити. Исплаћене плате по овом основу износе 8.962 хиљаде динара (*Напомена 3.1.1. – Кадровски план*);

7. је преузео обавезе и извршио расходе за плате запослених за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 22.404 хиљаде динара (просечан остварени фонд часова рада износио је од 154 часа до 166 часова месечно, уместо 174 часа), што није у складу са Законом о раду и Законом о платама у државним органима и јавним службама (*Напомена 3.1.3. – Радно време у Дому здравља Крагујевац*);

8. је уговорима о раду, за 54 запослена утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе у износу од најмање 1.219 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, (*Напомена 3.1.4. – Коефицијенти за обрачун и исплату плата*);



9. је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пун фонд месечних часова рада и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе по овом основу у износу од 552 хиљаде на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање. (*Напомена 3.1.5. – Додаци на плату*);

10. није упутио захтев за рефундацију расхода Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 629 хиљада динара, који је настао исплатом накнаде запосленима који су распоређени на други одговарајући посао, по решењу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (*Напомена 3.1.5. – Додаци на плату*);

Материјал

11. је набављао обрасце лекарских рецепата у вредности од 1.395 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.1. – Административни материјал*);

12. је преузео обавезе и извршио расходе за материјал за саобраћај у износу од 1.842 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.2. – Материјал за саобраћај*);

13. је више извршио расходе за лекове утрошене за пружање услуге здравствене заштите на примарном нивоу, најмање у износу од 729 хиљада динара, јер није успоставио ефикасне процедуре праћења залиха лекова и није обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор (*Напомена 3.2.3. – Медицински и лабораторијски материјал*).

Препоруке у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац се препоручује да:

Контролно окружење

1. усагласе Статут са одредбама Закона о здравственој заштити и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 2.1.1.1. Контролно окружење - Статут*);

2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Крагујевац ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (*Напомена 2.1.1.2. Контролно окружење – Унутрашња организација и систематизација радних места Дома здравља Крагујевац*);

3. да распореде лица на систематизована руководећа радна места у организационим јединицама за обављање немедицинских послова, како би се обезбедила подела



одговорности и овлашћења, претходна провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац корисника јавних средстава, као и нивои извештавања (*Напомена 2.1.1.2. Контролно окружење - Унутрашња организација и систематизација радних места Дома здравља Крагујевац*);

Управљање ризицима

4. донесу стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, (*Напомена 2.1.2. – Управљање ризицима*);

Контролне активности

5. усвоје процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених којом ће дефинисати 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. (*Напомена 2.1.3.1. - Рачуноводствени систем*);

6. успоставе контролне активности које ће обезбедити да се План набавки и Извештај о извршењу плана набавки израђује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

7. предузму мере и активности како би се запослени доследно придржавали Процедуре за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала и спречили несташицу лекова неопходних за пружање услуга здравствене заштите на примарном нивоу (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

8. моделом уговора, као 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 (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

9. обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате и погрешно фактурисаног утрошка лекова и санитетског и медицинског материјала ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину (*Напомена 2.1.3.2. – Систем спровођења коначног обрачуна*);

10. да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се у коначном обрачуну накнаде за рад тачно и потпуно искажу обрачунски расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 2.1.3.2. – Систем спровођења коначног обрачуна*);



Информисање и комуникација

11. да на својој интернет страници објављују финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала (*Напомена 2.1.4. – Информисање и комуникација*);

Праћење и процена система

12. 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

13. успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбом Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2. – Интерна ревизија*);

Плате, додаци и накнаде запослених

14. расходе за плате, додатке и накнаде на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршавају у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о здравственом осигурању, подзаконских аката донетих на основу ових закона, као и на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених*);

15. Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац усагласе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о здравственој заштити (*Напомена 3.1.4. – Коефицијенти за обрачун плата*);

16. да закључе анексе уговора о раду са запосленима којима је погрешно утврђен коефицијент за обрачун плате у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.4.- Коефицијенти за обрачун плата*);

17. расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена обрачунавају у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Напомена 3.1.5. – Додаци на плату*);

Материјал

18. успоставе ефикасне процедуре праћења залиха лекова ради континуиране набавке лекова од добављача са којима је закључен уговор (*Напомена 3.2.3. – Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700*).



Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља Крагујевац су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да програм за обрачун плата, накнада и додатака на плату ажурира на начин да омогућава обрачун у складу са прописима којима је регулисана ова област, као и да обезбеђује податке за класификацију расхода у оквиру аналитичког конта 411110 – Плате, додаци и накнаде запослених на прописана субаналитичка конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Дома здравља Крагујевац су извршила ажурирање програма за обрачун плата у складу са прописима којима је регулисана ова област и обезбедила да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.1.3. – Контролне активности);

2. да обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) врше применом прописаних стопа увећања на основицу коју чини вредност укупно ефикасно извршених сати у текућем месецу.

Одговорна лица Дома здравља Крагујевац су у поступку спровођења ревизије исправила утврђену неправилност, тако да обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врше применом прописаних стопа увећања на основицу коју чини вредност укупно ефикасно извршених сати у текућем месецу, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени 3.1.5. – Додаци на плату);

3. да предузму мере и активности како би Стручни колегијум донео Пословник о раду Дома здравља Крагујевац.

Стручни колегијум је на седници одржаној 24.07.2015. године донео Пословник о раду Стручног колегијума Дома здравља у Крагујевцу број: 01-6907/3 од 24.07.2015. године (Описано у Напомени 1.2. – Органи Дома здравља Крагујевац);

4. да подносе захтеве Граду Крагујевцу, као оснивачу, за обезбеђење средстава за извршење расхода по правноснажним судским пресудама, у складу са одредбама члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити.

Одговорна лица у Дому здравља Крагујевац су поднела захтев број 01-6937 од 19.08.2015. године, за обезбеђење средстава за извршење расхода по правноснажним судским пресудама Граду Крагујевцу, као оснивачу (Описано у Напомени 1.3. – Средства за рад);

5. да распореде лица на систематизована руководећа радна места у организационим јединицама за обављање немедицинских послова, како би се обезбедила подела одговорности и овлашћења, претходна провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава, као и нивои извештавања.“



Одговорна лица у Дому здравља Крагујевац распоредила су на систематизована радна места помоћника директора за медицинске послове и помоћника директора за немедицинске послове лица која испуњавају услове за рад на тим радним местима (*Описано у Напомени 2.1.1.2. – Унутрашња организација и систематизација радних места у Дому здравља Крагујевац*);

6. да донесу Одлуку о распореду радног времена којом ће утврдити да се рад запослених организује на начин да сви запослени раде пуно радно време, односно радно време које се сматра пуним радним временом у складу са одредбама Закона о раду и условима прописаним одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и локална самоуправа.

Одговорна лица Дома здравља Крагујевац донела су Одлуку о распореду рада по организационим јединицама број 01-3924 од 06.05.2015. године којом су утврдили да сви запослени раде пуно радно време, односно радно време које се сматра пуним радним временом (*Описано у Напомени 3.1.3. - Радно време у Дому здравља Крагујевац*);

7. да ажурирају радну листу у складу са важећом структуром плата, додатака и накнада запослених.

Одговорна лица Дома здравља Крагујевац ажурирала су радну листу у складу са важећом структуром плата, додатака и накнада запослених (*Напомена 2.1.3.1 - Рачуноводствени систем*);

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Дом здравља Крагујевац 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.



ПРИЛОГ - II

**НАПОМЕНЕ УЗ ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
1.1. Оснивање и делатност Дома здравља Крагујевац	18
1.2. Органи Дома здравља Крагујевац.....	18
1.3. Средства за рад Дома здравља Крагујевац.....	21
2. Интерна финансијска контрола	22
2.1. Финансијско управљање и контрола у Дому здравља Крагујевац	22
2.1.1. Контролно окружење	23
2.1.1.1. Статут	23
2.1.1.2. Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Крагујевац	25
2.1.2. Управљање ризицима.....	27
2.1.3. Контролне активности.....	28
2.1.3.1. Рачуноводствени систем Дома здравља Крагујевац	28
2.1.3.2. Систем спровођења коначног обрачуна	36
2.1.4. Информисање и комуникација	39
2.1.5. Праћење и процена система.....	39
2.2. Интерна ревизија	40
3. Финансијски извештаји	41
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	42
3.1.1. Кадровски план	43
3.1.2. Заснивање радног односа са новим лицима током 2014. године.....	44
3.1.3. Радно време у Дому здравља Крагујевац	46
3.1.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата	50
3.1.5. Допаци на плату.....	54
3.2. Материјал – конто 426000	58
3.2.1. Административни материјал – конто 426100	59
3.2.2. Материјал за саобраћај – конто 426400	60
3.2.3. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700	61
3.2.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	66
3.2.5. Материјали за посебне намене – конто 426900	67



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља Крагујевац, Крагујевац Улица: Краља Милутина бр.1
Период ревизије:	2014. година
Предмет ревизије:	Делови финансијских извештаја, правилност пословања и интерне контроле у вези са извршењем расхода који се ревидирају
Матични број:	17219227
Порески идентификациони број (ПИБ):	101041243
Делатности:	<ul style="list-style-type: none">– Здравствено васпитање;– Општа медицина;– Здравствена заштита жена;– Здравствена заштита деце;– Поливалентна патронажа;– Лабораторијска дијагностика;– Рендген дијагностика;– Кућно лечење и здравствена нега;– Хитна медицинска помоћ;– Пнеумофтизиолошка заштита;– Интерна медицина;– Неурологија;– Психијатрија;– Офталмологија;– Урологија;– Дерматовенерологија;– Оториноларингологија;– Медицина спорта;– Медицина рада.
Број уписа у регистар:	Решење број ФИ – 18/07 од 26.02.2007. године Регистрациони уложак код Трговинског суда у Крагујевцу: 5-7-00 840-497661-72 основни
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-497667-54 сопствени приходи 840-309761-08 боловање 840-843761-60 финансирање од Скупштине града Крагујевца 840-1516761-18 Дилс 840-1917761-12 јавни радови

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



1.1. Оснивање и делатност Дома здравља Крагујевац

Дом здравља Крагујевац основала је Влада Републике Србије Одлуком о оснивању Дома здравља Крагујевац број: 05-022-369/98 од 02.02.1998. године, а Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Крагујевац Скупштине града Крагујевца број 022-22/06-I од 21.12.2006. године, оснивачка права је преузео град Крагујевац.

Управни одбор Дома здравља Крагујевац је дана 29.01.2007. године донео Статут Дома здравља Крагујевац¹⁰, којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања, стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља Крагујевац, у складу са Законом о здравственој заштити.

1.2. Органи Дома здравља Крагујевац

Одредбом члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити¹¹ прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора.

Одредбом члана 17. став 1. и 2. Статута Дома здравља Крагујевац прописано је да су органи Дома здравља Крагујевац директор, управни одбор и надзорни одбор и да Дом здравља има заменика директора.

Органе Дома здравља Крагујевац именује и разрешава оснивач, односно Град Крагујевац.

Директор

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

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

Скупштина Града Крагујевца је Решењем број:112-747/11-I од 06.12.2011. године. именовала директора Дома здравља Крагујевац, док је Решењем број:112-266/15-I од 27.02.2015. године именовала вршиоца дужности директора Дома здравља Крагујевац.

Заменик директора

Одредбом 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 здравствене установе. Дужности заменика директора Дома здравља Крагујевац ближе су уређене чланом 24а. Статута Дома здравља Крагујевац.

Скупштина Града Крагујевца је Решењем број: 112-731/11-I од 06.12.2011. године именовала заменика директора Дома здравља Крагујевац.

¹⁰ Скупштина Града Крагујевца је својом Одлуком број: 022-95/11- I од 28.10.2011. године дала сагласност на Статут Дома здравља Крагујевац.

¹¹ „Службени гласник РС, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014



Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа управљања у здравственој установи прописана је одредбама чланова 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама чланова 25.–29. Статута Дома здравља Крагујевац ближе су уређене надлежности, састав и рад Управног одбора Дома здравља Крагујевац.

Управни одбор Дома здравља Крагујевац има 5 (пет) чланова, од којих су 2 (два) члана из реда запослених у Дому здравља, а 3 (три) члана су представници оснивача, од којих најмање један члан Управног одбора из реда запослених мора бити здравствени радник са високом школском спремом. Чланови Управног одбора из здравствене установе именују се на период од четири године на предлог Стручног савета Дома здравља.

Утврђено је да је састав Управног одбора Дома здравља Крагујевац током 2014. године мењан четири пута и то у делу који именује Скупштина града Крагујевца, док мандат чланова Управног одбора из реда запослених траје од 29.06.2012. године - решење број 112-1195/12-I.

Актуелни састав Управног одбора Дома здравља Крагујевац је одређен решењима Скупштине Града Крагујевца број 112-1871/14-I од 28.11.2014. (председник) и 102-2016/14-I од 12.12.2014. и 112-1871/14-I од 28.11.2014. (чланови).

Надзорни одбор

Одредбама чланова 138. – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе. Одредбама чланова 30. – 32. Статута Дома здравља Крагујевац ближе је уређена надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора.

Надзорни одбор Дома здравља Крагујевац има 3 (три) члана од којих је 1 (један) члан из реда запослених у Дому здравља, а 2 (два) члана су представници оснивача. Чланови Надзорног одбора именују се на период од 4 године.

Утврђено је да је састав Надзорног одбора Дома здравља Крагујевац током 2014. године мењан три пута и то у делу који именује Скупштина града Крагујевца, док мандат члана Надзорног одбора из реда запослених траје од 29.06.2012. године - решење број 112-1198/12-I.

Актуелни састав Надзорног одбора Дома здравља Крагујевац је одређен решењима Скупштине града Крагујевца број 112-409/14-I од 28.11.2014. (председник) и 112-2019/14-I од 12.12.2014. (члан).

Стручни Органи Дома здравља Крагујевац

Одредбом члана 143. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 35. Статута Дома здравља Крагујевац прописано је да су стручни органи Дома здравља Крагујевац:

1. Стручни савет,
2. Стручни колегијум,
3. Етички одбор и
4. Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 36. став 1. Статута Дома здравља Крагујевац саветодавно тело директора и Управног одбора. Истим чланом прописано је да Стручни савет има 5 (пет) чланова и то здравствених радника са високом стручном спремом, које именује директор



Дома здравља на предлог организационих јединица на период од 5 (пет) година и да у раду Стручног савета учествује и главна сестра Дома здравља. Надлежности Стручног савета су прописане одредбом члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 37. Статута Дома здравља Крагујевац. Начин рада и одлучивања Стручног савета ближе се уређује Пословником о раду Стручног савета.

Директор Дома здравља Крагујевац је Одлуком број 01-1206 од 13.02.2012. именовано чланове Стручног савета Дома здравља Крагујевац. Исте године, одлуком број 01-8390 од 17.09.2012. дошло је до промене једног члана Стручног савета. Дом здравља Крагујевац донео је Пословник о раду Стручног савета број 01-1364/1-1 од 24.02.2012. године.

Стручни колегијум је сагласно одредби члана 146. став 1. Закона о здравственој заштити и одредби члана 38. Статута Дома здравља Крагујевац стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове у Дому здравља. Стручни колегијум чине руководиоци организационих јединица и помоћници директора за здравствена питања. Одредбом члана 38. став 3. Статута Дома здравља Крагујевац одређено је да Стручни колегијум доноси Пословник о раду Стручног колегијума.

Утврђено је да Стручни колегијум није донео Пословник о раду што није у складу са одредбом члана 38. став 3. Статута Дома здравља Крагујевац.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да предузме активности како би Стручни колегијум донео Пословник о раду у складу са одредбом члана 38. став 3. Статута Дома здравља Крагујевац.

Стручни колегијум је на седници одржаној 24.07.2015. године донео Пословник о раду Стручног колегијума Дома здравља у Крагујевцу број 01-6907/3 од 24.07.2015. године

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 39. став 1. Статута Дома здравља Крагујевац. Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 40. Статута Дома здравља Крагујевац. Према одредбама члана 39, директор Дома здравља Крагујевац именује чланове Етичког одбора на предлог Стручног савета, на период од 5 (пет) година. Етички одбор има 7 (седам) чланова од којих су 5 (пет) из реда запослених Дома здравља, а 2 (два) члана су представници грађана са завршеним правним факултетом који живе и раде на територији за коју је Дом здравља Крагујевац основан. Начин рада Етичког одбора ближе је уређен Пословником о раду Етичког одбора.

Директор Дома здравља Крагујевац је Одлуком о именовану чланова Етичког одбора број 01-6782 од 27.07.2012. именовано чланове Етичког одбора. Етички одбор ДЗ Крагујевац током 2014. године био је прописно састављен и у пуном саставу. Дом здравља Крагујевац донео је Пословник о раду Етичког одбора број 01-6839/1-3 од 03.08.2012. године.



Комисија за унапређење квалитета рада

Одредбом члана 41. Статута Дома здравља Крагујевац прописано је да Дом здравља има Комисију за унапређење квалитета рада која се као стручно тело стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Дому здравља. Одредбом члана 43. Статута Дома здравља Крагујевац, Комисија за унапређење квалитета рада има 7 (седам) чланова које именује директор Дома здравља на предлог Стручног савета на мандатни период од 5 (пет) година.

Дом здравља Крагујевац донео је одлуку о именовању чланова Комисије за унапређење квалитета рада број 01-1422 од 18.02.2015. године. У 2014. години примењивала се Одлука стручног савета о исправци одлуке о предлогу директору за именовање комисије за унапређење квалитета рада број 01-8422/2 од 24.11.2009. године на коју је директор дао сагласност. Комисија за унапређење квалитета рада донела је Програм провере квалитета стручног рада у Дому здравља Крагујевац за 2014. годину број 01-1061/1 од 31.01.2014. године.

1.3. Средства за рад Дома здравља Крагујевац

Дом здравља Крагујевац је током 2014. године стицао средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно одредбама члана 177. Закона о здравственом осигурању¹². 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, енергенте и материјалне и остале трошкове неопходне за пружање здравствених услуга,

- од Националне службе за запошљавање за финансирање плата и превоза лица која су ангажована на извођењу јавног рада,

- из буџета града Крагујевца по основу пројеката унапређење заштите здравља становништва на подручју града Крагујевца и набавке медицинске опреме,

- донације од правних и физичких лица и приходи остварени продајом услуга и производа који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности:

- за пружене здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем,

- по основу прихода од закупа,

- примања од продаје основних средстава.

Одредбом члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да град може да обезбеди и средства за вршење оснивачких права над здравственим установама чији је оснивач ради извршења њихових обавеза по извршним судским одлукама, а за обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану.

Пресудом Основног суда у Крагујевцу број 1П1-1733/13 од 09.04.2014. године која је постала правноснажна 22.12.2014. године бивши запослени (немедицински радник) враћен је на рад у Дом здравља Крагујевац. По том основу Дом здравља Крагујевац је обавезан да изврши исплату накнаде штете у висини изгубљене зараде за период од 15.01.2010. године до 31.01.2014. године, законску затезну камату, доприносе за обавезно

¹² Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 13687 од 31.12.2013. године, са анексима.



социјално осигурање за наведени период, трошкове парничног поступка. У поступку принудног извршења И-2438/2015 од 20.03.2015. године који води Основни суд у Крагујевцу, Дому здравља Крагујевац је са текућег рачуна извршена пленидба новчаних средстава у укупном износу од 3.634 хиљаде динара, осим за доприносе за обавезно социјално осигурање. Доприноси за обавезно социјално осигурање биће исплаћени накнадно по посебном обрачуна судског вештака у поступку принудног извршења. У циљу избегавања парничног поступка са истим тужиоцем као у ИП1-1733/13 Дом здравља Крагујевац понудио је тужиоцу вансудско поравнање у коме ће му бити исплаћена накнада штете за период од 01.02.2014. године до 18.02.2015. године. Оснивач Дому здравља Крагујевац није обезбедио средства за извршење расхода који су принудно наплаћени у износу од 3.634 хиљаде динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У току је још један радни спор који се води пред Основним судом у Крагујевцу под пословним бројем 6П1-1742/14 за поништај решења о престанку радног односа. Потенцијалне обавезе по наведеним судским споровима и вансудском поравнању износе око 8.500 хиљада динара што може представљати значајно финансијско оптерећење за Дом здравља Крагујевац уколико оснивач не обезбеди средства за извршење.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Крагујевац није поднео граду Крагујевцу, као оснивачу, захтев за обезбеђење средстава за извршене расходе по правноснажној судској пресуди, након спроведеног поступка принудног извршења из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање што није у складу са одредбама члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да подноси захтеве граду Крагујевцу, као оснивачу, за обезбеђење средстава за извршење расхода по правноснажним судским пресудама, у складу са одредбама члана 13а став 3. Закона о здравственој заштити.

Одговорна лица у Дому здравља Крагујевац су поднела захтев број 01-6937 од 19.08.2015. године, за обезбеђење средстава за извршење расхода по правноснажним судским пресудама граду Крагујевцу, као оснивачу.

2. Интерна финансијска контрола

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

2.1. Финансијско управљање и контрола у Дому здравља Крагујевац

У складу са одредбом члана 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

1. пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
2. реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
3. економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
4. заштиту средстава и података (информација).



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

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

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹³ утврђен је план активности везаних за успостављање и развој свеобухватног и ефикасног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

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

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

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

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. Дом здравља Крагујевац има усвојену визију и мисију пословања.

2.1.1.1. Статут

У складу са одредбама члана 141. став 1. Закона о здравственој заштити, здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика и помоћника директора као и друга питања од значаја за рад установе. Одредбама става 2. истог члана, на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 61/2009 и 23/2013.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



Одредбом члана 16. Статута Дома здравља Крагујевац, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у Дому здравља Крагујевац је образовано 13 служби, 11 медицинских и 2 немедицинске, док се образовање ужих организационих јединица, укључујући и просторно издвојене јединице, уређују актом о организацији и систематизацији послова које доноси директор.

Одредбом члана 16. Статута Дома здравља Крагујевац прописане су организационе јединице Дома здравља по функционалном принципу:¹⁵

1. Служба опште медицине,
2. Служба за здравствену заштиту предшколске деце,
3. Служба за здравствену заштиту школске деце,
4. Служба за здравствену заштиту студената,
5. Служба за здравствену заштиту жена,
6. Служба за здравствену заштиту радника,
7. Служба кућног лечења и здравствене неге,
8. Служба поливалентне патронаже,
9. Служба за лабораторијску дијагностику,
10. Служба за радиолошку дијагностику,
11. Служба за специјалистичко консултативну делатност,
12. Служба за правне, економско-финансијске послове и социјалну медицину са информатиком,
13. Служба за техничке послове и друге сличне послове.

Одредбом члана 4. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа дом здравља може образовати службе у следећим областима делатности: 1) здравствена заштита деце; 2) здравствена заштита школске деце; 3) здравствена заштита жена; 4) здравствена заштита одраслих становника; 5) здравствена заштита радника; 6) хитна медицинска помоћ; 7) кућно лечење и нега; 8) поливалентна патронажа; 9) стоматолошка здравствена заштита; 10) радиолошка дијагностика; 11) лабораторијска дијагностика; 12) фармацеутска здравствена делатност; 13) физикална медицина и рехабилитација; 14) стационар; 15) породилиште.

Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити¹⁶ прописано је да се у дому здравља обезбеђује здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. На територији за коју је основан Дом здравља Крагујевац Уредбом о Плану мреже здравствених установа¹⁷ основан је и Завод за здравствену заштиту радника Крагујевац тако да је за територију за коју је основан Дом здравља Крагујевац основан посебан завод за медицину рада.¹⁸

Одредбама члана 16. Статута Дома здравља Крагујевац, који је донео управни одбор и на који је сагласност дао оснивач град Крагујевац, формирана је Служба за здравствену заштиту радника, што није у складу са одредбом члана 95. Закона о здравственој заштити

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 43/2006, 126/2014

¹⁶ „Службени гласник РС“ 107/2005, 72/2009 – др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон и 93/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012 и 8/2014.

¹⁸ Види Уредбу 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.) - Табела територијалног распореда и постелјних капацитета за здравствених установа у Републици Србији.



као и Службу за здравствену заштиту студената, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁹.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да предузме мере и активности како би се одредбе Статута усагласиле са одредбама Закона о здравственој заштити и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбом члана 16. Статута Дома здравља Крагујевац, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада, у Дому здравља Крагујевац је образовано 13 служби, 11 медицинских и 2 немедицинске, док се образовање ужих организационих јединица, укључујући и просторно издвојене јединице, уређују актом о организацији и систематизацији послова које доноси директор.

2.1.1.2. Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Крагујевац

Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Крагујевац уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Крагујевац број 01-14533 од 23.11.2010. године, којим се утврђују врста послова, врста и степен стручне спреме и посебни услови потребни за заснивање радног односа на систематизованим радним местима, а називи послова одређују се према врсти и сложености послова, одговорности посла и стручној спреми која се тражи за одговарајућу врсту посла.

У поступку ревизије утврђено је да су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Крагујевац у оквиру Службе за специјалистичко-консултативну делатност формиран Одсек спортске медицине и Одсек за реуматологију у оквиру Одељења интерне медицине, као и да је у Служби за правне, економско-финансијске послове и социјалну медицину са информатиком формирано Одељење за план, анализу, здравствену статистику, социјалну медицину са информатиком.

Одредбама члана 7. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа су наведена одељења, односно одсеци који се могу формирати у оквиру Службе за специјалистичко-консултативну делатност (интерна медицина, пнеумофтизиологија, офталмологија, оториноларингологија, психијатрију (заштита менталног здравља) и социјална медицину са информатиком). образовање одсека у оквиру одељења није у складу са одредбом члана 8. став 2. Правилника којом је прописано да се у оквиру служби за области делатности могу образовати одељења и одсеци, а не и да се у оквиру одељења могу образовати одсеци. Одељење и одсек су организационе јединице истог нивоа.²⁰ Дом здравља Крагујевац формирао је Одељење дерматовенерологије, као и Одсек спортске медицине и Одсек за реуматологију у оквиру Одељења интерне медицине, а све то у оквиру Службе за специјалистичко-консултативну делатност. У оквиру Службе за правне, економско-финансијске послове и социјалну медицину са информатиком формирано је Одељење за план, анализу, здравствену статистику, социјалну медицину са информатиком, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе је

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 43/2006. и 126/2014

²⁰ Одредбом члана 7. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 43/2006, 126/2014) прописано је да дом здравља који обавља специјалистичко-консултативну делатност образује службу за специјалистичко-консултативну делатност са одељењима, односно одсецима за: интерну медицину, пнеумофтизиологију, офталмологију, оториноларингологију, психијатрију (заштита менталног здравља) и социјалну медицину са информатиком.



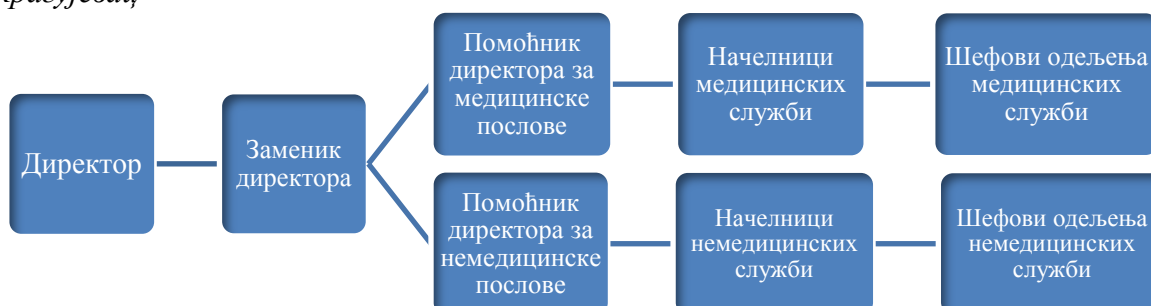
прописано да дом здравља може основати и обављати здравствену делатност ако у погледу кадра у области поливалентне патронаже има најмање две медицинске сестре – техничара са вишом школском спремом. Одредбом члана 4. истог Правилника прописано је да дом здравља у зависности од броја становника на територији за коју се оснива, као и од удаљености најближе опште болнице, може обављати здравствену делатност у области поливалентне патронаже, ако у погледу кадра има једну вишу медицинску сестру – техничара на пет хиљада становника. Дом здравља Крагујевац је Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац за радно место „патронажна медицинска сестра“ утврдио два степена стручне спреме као услов за обављање ових послова– четврти и шести степен стручне спреме. На тако систематизована радна места у току 2014. године распоредио је 21 медицинску сестру - техничара (четврти степен стручне спреме) и 12 виших медицинских сестара – техничара (шести степен стручне спреме).

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац за радно место „патронажна медицинска сестра“ утврдио два степена стручне спреме као услов за обављање ових послова– четврти, односно шести степен стручне спреме и распоредио на радно место патронажне сестре 21 запосленог са четвртим степеном стручне спреме што није у складу са одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе којим је прописано да дом здравља може основати и обављати здравствену делатност ако у погледу кадра у области поливалентне патронаже има најмање две медицинске сестре – техничара са вишом школском спремом, односно једну вишу медицинску сестру – техничара на пет хиљада становника.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Крагујевац усклади са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Одредбама чл. 21. – 23. Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац утврђена су посебна овлашћења и одговорности руководиоца (посебна овлашћења и одговорности имају помоћници директора, начелници служби и шефови одељења), као и да се одговорност руководиоца заснива на принципу субординације.

Преглед организационе структуре руководећих радних места у Дому здравља Крагујевац



Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац предвиђено је постојање две немедицинске службе (за правне, економско-финансијске



послове и социјалне медицине са информатиком и друга за техничке послове и друге сличне послове) од којих само служба за техничке послове и друге сличне послове има именованог руководиоца.

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац прописано је да Дом здравља Крагујевац има два помоћника директора (за медицинске и немедицинске послове), али ни једно лице није распоређено на те послове.

У оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и социјалне медицине са информатиком образовано је шест одељења (за план и анализу, здравствену статистику и социјалну медицину са информатиком; финансијске оперативе; за правне и кадровске послове; набавке; опште послове; књиговодствене послове) од којих пет имају именоване руководиоце, а одељење за књиговодствене послове нема руководиоца.

Дом здравља Крагујевац нема запосленог распоређеног на радно место начелника службе за правне, економско-финансијске послове и социјалну медицину са информатиком.

Утврђено је да Дом здравља Крагујевац није распоредио лице на радно место начелника службе за правне, економско-финансијске послове и социјалну медицину са информатиком, као и лица на руководећа радна места, у оквиру службе, што представља недовољно добро контролно окружење у делу успостављања поделе одговорности и овлашћења, хијерархије и јасних правила, обавезе и права и нивоа извештавања, као и претходне провере законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да распореди лица на систематизована руководећа радна места у организационим јединицама за обављање немедицинских послова, како би се обезбедила подела одговорности и овлашћења, претходна провера законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава, као и нивои извештавања.

Одговорна лица у Дому здравља Крагујевац су у току спровођења ревизије на систематизована радна места помоћника директора за медицинске послове и помоћника директора за немедицинске послове распоредила лица која испуњавају услове за рад на тим радним местима.

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.

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

Управни одбор Дома здравља Крагујевац усвојио је Стратешки план установе за период 2011. – 2015. године. Стратешки план усвојен је на основу резултата анализе спољашњег окружења и унутрашње организације.



Резултати анализе на основу које је усвојен Стратешки план анализирао је спољашње окружење и унутрашњу организацију и идентификовао је неколико кључних ризика, међу којима су: велика варирања у квалитету рада, капацитети не задовољавају 80-85% здравствених потреба становништва, већа оријентисаност на куративу у односу на превентиву, оптерећеност администрацијом, оријентисаност на активности, а не на резултате, нетранспарентност у раду, слаб менаџмент средњег нивоа, лоша дистрибуција средњег кадра, застарелост или недостатак одређене опреме, вишак немедицинског кадра, лош материјални статус корисника, лимитирана финансијска средства, ниска здравствена култура, неадекватна алокација ресурса, политичке прилике и њихов утицај на стратегије, ресурсе и развој. Као потреба идентификовани су захтеви за додатним обучавањем техничког особља, реорганизација техничке службе, улагања у инфраструктуру и израда процедура, а као један од стратешких циљева наводи се побољшање система одржавања опреме и инфраструктуре. Стратешким планом дефинисано је да ће оперативни менаџмент Дома здравља Крагујевац пратити активности на реализацији стратешких циљева, као и да ће се евалуација обављати годишње.

Утврђено је да Дом здравља Крагујевац није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да донесе стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

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

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

Контролни поступци који се обављају на појединим радним местима у оквиру финансијског пословања Дома здравља Крагујевац дефинисани су у опису послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац.

Функционисање контролних активности у ревидираним областима:

2.1.3.1. Рачуноводствени систем Дома здравља Крагујевац

Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.



Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу:

- организацију рачуноводственог система,
- интерне рачуноводствене контролне поступке,
- лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају,
- кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Дома здравља Крагујевац је донео Правилник о буџетском рачуноводству број 01-7606 од 19.08.2013. године. Правилником је уређена организација књиговодства, основа за вођење буџетског књиговодства, пословне књиге, рачуноводствене исправе и рокови књижења, лица одговорна за законитост, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји.

Правилником о буџетском рачуноводству Дома здравља Крагујевац уређено је да се рачуноводствени систем састоји од дневника, главне књиге, помоћних књига и помоћних евиденција (помоћна књига купаца; помоћна књига добављача; помоћна књига основних средстава; помоћна књига залиха; помоћна књига плата; евиденцију извршених исплата; евиденцију остварених прилива; евиденцију пласмана; евиденцију дуга; остале помоћне књиге и евиденције – ако је потребно).

Пословне књиге Дома здравља Крагујевац воде се у електронском облику у четири међусобно неинтегрисана програма. У рачуноводству се користи програм „CODE – X“ од 1999. године; за обрачун плата и накнада плата запослених „Трша софт“ од 1999. године; кадровска евиденција се води у програму „BandD for professionals XP“ од 2014. године; док се за електронско фактурисање, регистрацију изабраног лекара и статистичке извештаје користи програм „Дескфил“ од 2006. године.

Дом здравља Крагујевац није извршио упис збирки података о личности – кадровску евиденцију и евиденцију обрачуна плата у Централни регистар збирки података који води Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности у складу са одредбом члана 48. у вези са одредбом чл. 44. став 1. тачка 3. и 52. Закона о заштити података о личности.

Програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима

У поступку ревизије извршена је контрола тачности обрачуна плата и додатака на плату и класификација обрачунатих износа на прописана субаналитичка конта расхода за плате, додатке и накнаде као и усклађености операција у програму за обрачун плата са важећим прописима.

Утврђено је да начин функционисања програма за обрачун плата, накнада и додатака на плату у Дому здравља Крагујевац у односу на прописано одступа код обрачуна следећих елемената плате и додатака на плату:

1) додатак на плату за рад на празник, рад недељом и прековремени рад – обрачун наведених додатака на плату за лица са личним коефицијентом 6,83 и 7,34 не обрачунава се на минималну зараду будући да ова лица имају право на исплату плате у висини минималне зараде; обрачун додатка за прековремени рад за лица са личним коефицијентом 26,13 обрачунава се на основицу која не укључује примену корективног коефицијента и највише процентуално увећања основне плате ;



2) додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) - у основицу за обрачун додатка не рачуна се вредност свих ефективно извршених сати (прековремени рад, рад недељом, рад на празник).

3) програм не обезбеђује податке за класификацију расхода за плате, додатке и накнаде запослених на прописана субаналитичка конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Мере предузете у поступку ревизије на отклањању утврђених неправилности:

Дом здравља Крагујевац је у поступку ревизије извршио ажурирање програма за обрачун плата у складу са прописима којима је регулисан обрачун плате, додатка и накнада запосленима у здравственим установама и обезбедио да се евидентирање расхода насталих по овом основу врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Структура расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања

Рб	ОПИС	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА
		Број конта	411000	412000
		Ознака ОП Образац - 5	5175	5177
		Укупно	505.621	90.782
1.	Износ извршених расхода - <u>Образац 5</u>	Буџет града	36	0
		ООСО	499.106	89.956
		Из донација и помоћи	350	64
		Из осталих извора	6.129	762
		Укупно	505.696	90.707
2.	Износ извршених расхода - <u>Правилник</u> ²¹	Буџет града	36	0
		ООСО	499.628	89.434
		Из донација и помоћи	351	63
		Из осталих извора	5.681	1.210
		Укупно	(75)	75
3.	<u>Разлика</u> (1-2)	Буџет града	0	0
		ООСО	(522)	522
		Из донација и помоћи	(1)	1
		Из осталих извора	448	(448)

Дом здравља Крагујевац је због мањкавости програма за обрачун плата и структуре плате исказане у рекапитулацијама добијеним из овог програма, у пословним књигама евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 505.621 хиљада, и тиме потценио укупно извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 75 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 нису правилно исказани извршени расходе за плате, додатке и накнаде по изворима финансирања.

Дом здравља Крагујевац је у поступку ревизије извршио ажурирање програма за обрачун плата у складу са прописима којима је регулисан обрачун плате, додатка и

²¹ Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник РС“, бр. 18/2015) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013)



накнада запосленима у здравственим установама и обезбедио да се евидентирање расхода насталих по овом основу врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом здравља Крагујевац нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених којом би успоставио ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна плата, као и контролу уноса и усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да усвоји процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених којом ће дефинисати 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, као и да ажурира радну листу у складу са важећом структуром плата, додатака и накнада запослених одређених прописима који се односе на ову област.

Одговорна лица Дома здравља Крагујевац ажурирала су радну листу у складу са важећом структуром плата, додатака и накнада запослених.

Расходи за материјал

а) План набавки

Дом здравља Крагујевац је, сагласно одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама, донео Правилник о начину обављања јавне набавке у Дому здравља Крагујевац број 01-2466/2 од 12.03.2014. године, Процедuru за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала број 01-437 од 24.11.2010. године, Процедuru за набавку немедицинског материјала број 01-436 од 24.11.2010. године, Процедuru за централизовану дистрибуцију лекова, санитетско потрошног материјала и немедицинске опреме број 01-611 од 19.11.2013. године.

Одредбама чл. 12. и 13. Правилника о начину обављања јавне набавке у Дому здравља Крагујевац прописано је да се поступак планирања, припреме, израде и доношења плана набавки спроводи истовремено са израдом и доношењем финансијског плана и коригује у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама предложеног финансијског плана. Активности израде и доношења плана набавки се планирају тако да прате припрему и доношење буџета/финансијских планова. План набавки садржи обавезне елементе одређене законом и подзаконским актима и мора бити усаглашен са буџетом Републике Србије и финансијским планом Дома здравља Крагујевац. План набавки Дома здравља Крагујевац доноси Управни одбор до 31. јануара за текућу годину. Управни одбор Дома здравља Крагујевац је за 2014. годину донео Предлог плана јавних набавки 20.11.2013. године и План набавки број 01-880/3 од 31.01.2014. године.

У поступку ревизије утврђено је да План набавки Дома здравља Крагујевац за 2014. годину²² не обезбеђује податке о процењеној вредности јавне набавке по годинама уколико преузете обавезе по закљученом уговору доспевају на плаћање у две буџетске године. Начин утврђивања процењене вредности није довољно поуздан, јер План набавки

²² Број: 880/3 од 31.01.2014. године, 01-5015/2 од 22.05.2014. године, 01-6113/3 од 26.06.2014. године, 7313 од 01.08.2014. године, 01-9037/4 од 26.09.2014. године, 01-10602/2 од 10.11.2014. године, 01-11210/2 од 27.11.2014. године.



не садржи податке о упоредивим ценама других понуђача сем понуђача које је Дом здравља Крагујевац имао у протекле три године, као и разлоге и оправданост појединачне набавке, односно опис реалних потреба наручиоца за одређеним обимом и карактеристикама предмета јавне набавке, као ни податке о набавкама на које се закон не примењује уз навођење правног основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Извештај о извршењу плана набавки Дома здравља Крагујевац за 2014. годину од 24.03.2015. године не садржи податке о свим закљученим уговорима, односно за поједине јавне набавке не садржи тачне податке о износу извршених уговора и на тај начин не одражава чињенично стање преузетих обавеза по закљученим уговорима. Такође, не садржи анализу и препоруке за унапређење система планирања у складу са одредбама Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.²³.

Преглед погрешно исказане реализације уговора у Извештају о извршењу плана набавки Дома здравља Крагујевац за 2014. годину

Рб	Добављач	Број уговора	План набавки за 2014. годину	Извештај о извршењу плана Дома здравља Крагујевац	Реализован уговор	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
1	Шумадија центар доо	01-13141/8	исказано	1.460	3.057	(1.597)
2	НИС ад	01-12031/7-II-19	исказано	није исказано	3.248	(3.248)
3	„Pharma Swiss“ доо	01-5778	исказано	није исказано	1.048	(1.048)
4	Завод за израду новчаница и кованог новца - Топчидер	није закључен	није исказано	није исказано	1.514	(1.514)
Укупно:					(7.407)	

Недостатак контролних активности у поступку планирања и извршења уговора о јавним набавкама доводи до преузимања обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом. Дом здравља Крагујевац није могао по захтеву ревизорског тима да обезбеди податке о укупно преузетим обавезама за материјал, као и за укупно преузете обавезе исказане по добављачима за материјал. Анализом главне књиге, књиге добављача, закључених уговора са добављачима и испостављених фактура добављача утврђене су укупне преузете обавезе за материјал Дома здравља Крагујевац за 2014. годину у износу од 89.332 хиљаде динара.

²³ „Службени гласник РС“, број 29/2013



Упоредни преглед финансијског плана, преузетих обавеза и извршених расхода за материјал у Дому здравља Крагујевац за 2014. годину

Економска класификација	Опис	Седми ребаланс финансијског плана за 2014. годину	Укупно преузете обавезе у 2014. години	Укупно извршени расходи у 2014. години	Преузете обавезе преко финансијског плана	Извршени расходи преко финансијског плана
0	1	2	3	4	5=3-2	6=4-2
426100	Административн и материјал	6.844	7.308	6.798	464	0
426400	Материјали за саобраћај	8.399	8.554	7.654	155	0
426700	Медицински и лабораторијски материјали	66.770	67.086	59.905	316	0
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.350	3.133	3.132	(217)	0
426900	Материјали за посебне намене	2.902	3.251	2.743	349	0
Укупно:		88.265	89.332	80.232	1.284	0

У поступку ревизије утврђено је да:

- План набавки Дома здравља Крагујевац за 2014. годину не садржи податке о свим набавкама материјала, односно не садржи податке о набавци лекарских рецепата у износу најмање од 1.514 хиљада динара,
- Извештај о извршењу плана набавки Дома здравља Крагујевац за 2014. годину не садржи потпуне податке о свим реализованим набавкама материјала најмање у износу од 7.407 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 3. и 6. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки²⁴,
- Дом здравља Крагујевац није успоставио контролне механизме који ће обезбедити доследну примену процедуре праћења извршења уговора о јавној набавци.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да успостави контролне активности које ће обезбедити:

- да се План набавки и Извештај о извршењу плана набавки израђује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама,
- доследну примену Процедуре праћења извршења уговора.

б) Покретање поступка јавних набавки

Дом здравља Крагујевац вршио је набавку материјала током 2014. године у поступцима јавних набавки који су покретани одлукама донетим на основу Предлога плана јавних набавки за 2014. годину од 20.11.2013. године.

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.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 29/2013.



Предрачун средстава за Дом здравља Крагујевац објављен је у Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину²⁵ дана 26.12.2013. године, а ступио је на снагу 27.12.2013. године и примењивао се од 01.01.2014. 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.

Услови за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга из Плана мреже утврђени су одредбом члана 7. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину којом је прописано да План рада здравствене установе која је предвиђена општим Планом мреже мора бити сачињен на основу елемената из Плана здравствене заштите и усклађен са укупном накнадом здравственој установи утврђеном овим правилником, а посебно са накнадом за лекове, санитарски и медицински потрошни материјал, уградни материјал, материјал за дијализу и лекове за болести крви и крвотворних органа.

Одредбом става 2. прописано је да планирани обим здравствених услуга, по правилу, није мањи од обима извршених здравствених услуга у претходној години.

План здравствене заштите из обавезног социјалног осигурања у Републици Србији донет је на седници Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање 09.12.2013. године, а ступио је на снагу 31.12.2013. године.

Дом здравља Крагујевац донео је план рада²⁶ дана 31.01.2014. године.

Одлуком Управног одбора Дома здравља Крагујевац број 01-880/3 од 31.01.2014. године, усвојен је и План јавних набавки Дома здравља Крагујевац.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крагујевац на основу Предлога плана набавки покренуо поступке за набавку материјала у укупном износу од 39.279 хиљада динара.

Преглед поступака јавних набавки материјала покренутих на основу Предлога плана набавки

Економска класификација	Опис	Вредност покренутих поступака јавних набавки на основу предлога плана набавки
1	2	3
426100	Административни материјал	5.018
426400	Материјали за саобраћај	1.752
426700	Медицински и лабораторијски материјали	29.373
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.765
426900	Материјали за посебне намене	371
	Укупно:	39.279

в) Конкурсна документација

Уговори које је закључио Дом здравља Крагујевац 22.12.2014. године, а на основу измењених оквирних споразума и новоодобрених количина лекова, 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 години²⁷, а у складу са одредбом члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 115/2013 – основни текст.

²⁶ Број: 01-832.

²⁷ Види члан 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора („Службени гласник РС“, број: 21/2014).



условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који и због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да моделом уговора, као 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.

г) Праћење залиха лекова

Одредбом члана 53. Правилника о начину обављања јавне набавке у Дому здравља Крагујевац прописано је да су за извршење и праћење уговора о јавној набавци надлежни шеф одељења набавке, референт набавке, одељење финансијске оперативе и други запослени чији су послови везани за извршење предметног уговора о јавној набавци. Такође, одредбом члана 54. истог Правилника прописано је да се комуникација између уговорних страна обавља искључиво писаним путем, односно путем поште, електронске поште или факсом.

Процедуром за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала Дома здравља Крагујевац прописано је да је добављач са којим је закључен уговор о набавци у обавези да, на основу писаног требовања референта набавке медицинског материјала, Дом здравља Крагујевац, уговорене количине доставља сукцесивно по потреби наручиоца, а у складу са уговором, у централни магацин Дома здравља Крагујевац. Приликом пријема конкретних добара у магацин, магационери су у обавези да преконтролишу, сем количина и рок трајања и сертификате анализе квалитета производа од Агенције за лекове и медицинска средства који прате одговарајућу серију производа који се испоручују.

Магационери су у обавези да воде рачуна о оптималним залихама лекова и потрошног медицинског материјала у магацину и да на време упозоравају референте набавке, како функционисање Дома здравља не би било доведено у питање.

Процедура за набавку немедицинског материјала, такође, садржи одредбе којима је прописано да је добављач са којим је закључен уговор о набавци у обавези да, на основу писаног требовања референта набавке немедицинског материјала, уговорене количине доставља сукцесивно по потреби наручиоца, а у складу са уговором, у централни магацин Дома здравља. Такође, магационер врши квантитативну контролу и води рачуна о оптималним залихама немедицинског материјала у магацину и на време упозорава референта набавке.

У поступку ревизије утврђено је да се комуникација са добављачима у поступку извршења уговора ретко одвија писаним путем. Наручивање робе се углавном обавља телефоном. Такође, утврђено је да се прецизно не прати извршење уговора по уговореним количинама робе и финансијски, те се стога догађа да се преузимају обавезе у већем износу од уговореног. Фактуре пре књижења не потписује шеф одељења набавке, односно друго одговорно лице као потврду да се уговор извршава под уговореним условима. У поступку реализације уговора о јавној набавци ЈН-4/2013 група II, за партије: 19, 20, 21, 23 и 24 добављачи су достављали Дому здравља Крагујевац фактуре у којима нису исказивали уговорену врсту робе у складу са јединицама мере како су дате у понуди, односно како је уговорено, већ су примењивали друге јединице мере за које је био потребан прерачун по унапред утврђеном нормативу, на шта Дом здравља Крагујевац није приговорио, нити је захтевао од добављача да ускладе своје поступање са закљученим уговором. Овакав начин фактурисања није омогућио магационерима који су вршили



квантитативни пријем робе да на поуздан начин утврде количину и вредност сходно уговору. Будући да се радило о лабораторијском материјалу у Служби за лабораторијску дијагностику обављан је прерачун свих испоручених количина лабораторијског материјала на јединице мере из уговора, али ти подаци нису достављани другим организационим јединицама укљученим у праћење уговора, нити је лабораторија потврђивала тачност фактура.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Крагујевац у 2014. години није имао континуирано снабдевање уговореним лековима, тако да је био у обавези да рефундира трошкове лекова које су осигураници сами купили, у висини стварних трошкова уз обавезу умањења за износ партиципације, ако осигурано лице има обавезу плаћања партиципације.

Дом здравља Крагујевац је по том основу у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године рефундирао трошкове набављених лекова у износу од 3.870 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Крагујевац није добављачима достављао наруџбеницу у писаној форми, већ се наручивање лекова, углавном, обављало телефонским путем од стране магационера, па није било могуће утврдити одговорност за несташицу.

Упоредном анализом уговорених цена лекова и цена по којима су осигураници набављали лекове утврђено је да су набавне цене лекова на слободном тржишту у просеку за 27% веће од уговорених цена лекова са добављачима.

Дом здравља Крагујевац није успоставио контролне механизме који ће обезбедити доследну примену Процедуре за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала како би обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор и на тај начин је више извршио расходе најмање у износу од 729 хиљада динара за лекове утрошене за пружање услуге здравствене заштите на примарном нивоу.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да предузме мере и активности како би се запослени доследно придржавали Процедуре за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала и спречили несташицу лекова неопходних за пружање услуга здравствене заштите на примарном нивоу.

2.1.3.2. Систем спровођења коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину²⁸ утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 71.-87. Правилника). Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна, припадајуће накнаде и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2014. године Републичког фонда за здравствено осигурање²⁹ утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

²⁸ „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.

²⁹ 07 број 450-360/15 од 23.01.2015. године.



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.

Преглед структуре накнаде за рад здравствене установе из Плана мреже здравствених установа

Редни број	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	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	у висини контролираних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3.	Накнада за материјалне и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
4.	Лекови у здравственој установи	у висини контролираних вредности у фактурама здравствене установе, највише до уговорене вредности
5.	Санитетски и медицински материјал	у висини вредности утрошка исказаног у материјалном књиговодству здравствене установе, највише до уговорене вредности

Дом здравља Крагујевац и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Шумадијски округ закључили су 10.02.2015. године коначни обрачун за 2014. годину на основу кога је утврђена укупна накнада за рад умањена за партиципацију у износу од 734.722 хиљаде динара

Преглед уговорене и признате накнаде за рад у спроведеном коначном обрачуну

Рб.	Намене	Уговорена накнада	Укупно умањење ³⁰	Фактурисано ³¹	Књижно одобрење	Књижно задужење	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Накнада за рад и остале трошкове	689.323	11.481	643.844		32.551	678.330	676.394
1.1.	Плате	590.199					588.326	588.326
1.2.	Превоз	19.368					19.368	19.368
1.3.	Енергенти	33.177					34.834	33.177
	<i>Остали</i>							
1.4.	материјални трошкови	46.579	11.481				35.802	35.523
2.	Лекови у ЗУ	30.281		31.801	1.520			30.281
3.	Санитетски и медицински материјал	31.482		101.522	73.475			28.047
	Свега:	751.086	11.481	777.167	74.995	32.551	678.330	734.722

³⁰ Укупно умањење за износ партиципације исказане у фактурама здравствене установе, извршене рефундације и умањења по одлукама о извршеној контроли.

³¹ Износ умањен за партиципацију исказану у фактурама у износу од 19.111 хиљада динара.



У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крагујевац у спроведеном Коначном обрачуна са Филијалом за Шумадијски округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2014. годину:

а) на позицији плата, тачка 1.1. Коначног обрачуна, више исказао обрачунске расходе за плате најмање у износу од 37.468 хиљада динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање, и то:

- за запослене са којима је засновао радни однос изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе без прибављања сагласности Министарства здравља у износу од 8.962 хиљаде динара,
- за запослене у Одсеку за спортску медицину најмање у износу од 3.702 хиљаде динара;
- за запослене који нису остварили пун месечни фонд од 174 часа најмање у износу од 22.404 хиљаде динара;
- за запослене којима је уговором о раду додељен већи коефицијент од прописаног најмање у износу од 1.848 хиљада динара;
- за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена запосленима у износу од 552 хиљаде динара за сате редовног радног времена (*Објашњено у Напомени број 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*);

б) на позицији лекова у здравственој установи, тачка 2. Коначног обрачуна није исказао вредност утрошених лекова по ценама постигнутим у поступку јавне набавке, већ по ценама утврђеним у Листи лекова и на тај начин је од Републичког фонда за здравствено осигурање више наплатио износ од 2.839 хиљада динара (*Објашњено у Напомени број 3.2.3. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700*).

в) на позицији санитетског и медицинског материјала, тачка 3. Коначног обрачуна, као утрошак санитетског и лабораторијског материјала приказао залихе неутрошеног санитетског материјала у здравственим станицама на дан 31.12.2014. године у износу од 620 хиљада динара, као и утрошак овог материјала насталог пружањем здравствених услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, најмање у износу од 1.807 хиљада динара и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 2.427 хиљада динара. (*Објашњено у Напомени број 3.2.3. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700*).

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Крагујевац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Фонда и на тај начин је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање износ од 42.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да:

- успостави ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, односно који ће обезбедити да се у Коначном обрачуна накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања,



тачно искажу само расходи који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада,

- обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате и погрешно фактурисаног утрошка лекова и санитарског и медицинског 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.

Одредбом члана 38. Правилника о буџетском рачуноводству Дома здравља Крагујевац прописано је састављање годишњих и периодичних извештаја и њихово достављање Републичком фонду за здравствено осигурање, док систем интерног извештавања није прецизније уређен.

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, као и одредбом члана 43. Правилника о буџетском рачуноводству Дома здравља Крагујевац.

Утврђено је да Дом здравља Крагујевац на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, 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 Дому здравља Крагујевац 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.

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, руководиоца 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 Дом здравља Крагујевац није извести 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 Дому здравља Крагујевац да извести 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

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору³² прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

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

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

Утврђено је да Дом здравља Крагујевац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и одредбом члана 4.

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



Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да успостави интерну ревизију у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему³³ уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³⁴ ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају завршни рачун на обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 (члан 5. став 2. Правилника).

Дом здравља Крагујевац је 27.02.2015. године, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на следећим обрасцима:

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

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

- стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године,
- ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2014. године,
- одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године,
- образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године,
- образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2014. – 31.12.2014. године,

Дом здравља Крагујевац доставио је у законом прописаном року Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2014. годину са садржајем у складу са одредбом члана 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника

³³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015.



буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

3.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Средства за исплату расхода за плате, додатке и накнаде запослених обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим се утврђује износ накнаде за рад и осталих трошкова, из средстава сопствених прихода Дома здравља Крагујевац, из буџета града Крагујевца кроз реализацију пројеката за унапређење здравља становништва на подручју града Крагујевца и кроз реализацију уговора о спровођењу јавних радова из средстава Националне службе за запошљавање.

Плате, додаци и накнаде запослених у здравственим установама уређене су Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁵ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину³⁶, Законом о раду³⁷, Законом о здравственој заштити³⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁹ (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁴⁰ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија⁴¹ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) и Законом о порезу на доходак грађана⁴² и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴³.

Плате запослених у здравственим установама (јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање) се утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2. Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6. Закона о платама).

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др.закон, 63/06 - испр.др.закона, 116/08 - др.закон 92/11, 99/11 - др.закон, 10/13, 55/13 и 99/2014

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 110/2013, 116/2014 и 142/2014

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. Закон и 93/2014

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – испр., 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, 8/134/2014 и 58/2014

⁴⁰ „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012, 46/2013 – споразум, 74/2013 – споразум, 97/2013 – споразум и 37/2014 – споразум.

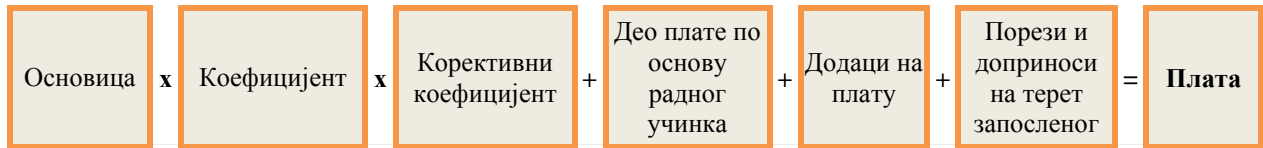
⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13 и 97/13

⁴² „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 93/2012, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 57/2014 и 68/2014 – др. закон.

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађен дин. изн., 57/2014 и 68/2014 – др. закон.



Структура плате запослених у здравственим установама:



Финансијским планом Дома здравља Крагујевац за 2014. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 519.782 хиљаде динара. Дом здравља Крагујевац је извршио ове расходе у износу од 505.696 хиљада динара (97,29% од планираног износа).

3.1.1. Кадровски план

Одредбама члана 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2014. годину⁴⁴ прописано је да је здравствена установа одговорна за спровођење кадровског плана, као и за обрачун и исплату плата уговорених радника.

Број запослених у здравственим установама из плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровски план Дома здравља Крагујевац за 2013. годину који се примењивао и у 2014. години, садржи податке о укупном броју запослених, као и броју запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања као и њихову структуру. Укупан број запослених утврђен Кадровским планом је износио 727, од чега 654 лица чине запослени који пружају здравствене услуге за потребе обавезног здравственог осигурања и чије се плате исплаћују на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Кадровски план за Дом здравља Крагујевац за 2013. годину

Кадровски план Дома здравља Крагујевац					
Запослени који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Број запослених	Доктори медицине	Здравствени радници ССС и ВСС	Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупно
	204	327	10	113	654

Одредбама члана 27е ст. 35. – 37. Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему⁴⁵ који се примењује од 7.12.2013. године прописано је да корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2015. године. Изузетно радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Такође, је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 115/2013, 24/2014, 33/2014, 50/2014, 71/2014, 86/2014, 142/2014, и 146/2014 – исп.

⁴⁵ "Службени гласник РС", бр. 108/2013 од 6.12.2013. године.



повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Дом здравља Крагујевац у току 2014. године није имао више од 10% запослених на одређено време због повећаног обима посла.

3.1.2. Заснивање радног односа са новим лицима током 2014. године

Одредбом тачке 3. Кадровског плана за Дом здравља Крагујевац утврђено је да је Дом здравља Крагујевац у обавези да приликом занављања доктора медицине, медицинских сестара/техничара и немедицинских радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања поднесе захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, за добијање сагласности, с обзиром да је број радника наведених кадровских профила изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Дом здравља Крагујевац је током 2013. и 2014. године запошљавао лица, на неодређено време и на одређено време због повећаног обима посла, за која није прибавио сагласност Министарства здравља – Комисије за кадрове здравствених установа, што није у складу са одредбама Кадровског плана за 2013. годину. Плате, додаци и накнаде за ове запослене исплаћивали су се на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Преглед броја запослених у 2014. години чије су плате, додаци за плату и накнаде исплаћене на терет Републичког фонда за здравствено осигурање без сагласности Комисије за кадрове здравствених установа и супротно одредбама Кадровског плана

2014. година	Доктори медицине	Здравствени радници ССС и ВСС	Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупно запослених	Бруто плата
						Исплаћено без сагласности Министарства здравља
1	2	3	4	5	6=2+3+4+5	7
Јануар	5	6	1	6	18	1.007
Фебруар	6	6	1	7	20	1.072
Март	6	8	1	7	22	1.066
Април	6	12	1	5	24	1.208
Мај	5	12	1	6	24	1.238
Јун	5	12	1	6	24	1.271
Јул	5	10	1	7	23	1.195
Август	2	5	1	5	13	677
Септембар	2	3	1	4	10	506
Октобар	2	3	1	3	9	499
Новембар	0	1	1	0	2	49
Децембар	0	1	1	0	2	51
Укупно:						9.839

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршио расходе у укупном износу од 9.839 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запосленима са којима је засновао радни однос, а да није прибавио сагласност Министарства здравља – Комисије за кадрове здравствених установа, супротно одредбама Кадровског плана за 2013. годину. Наведени износ садржи



и износ од 877 хиљада динара који се односи на исплату плата, за радно време које није ефективно извршено од стране ових запослених.

Дом здравља Крагујевац је извршио расходе у укупном износу од 8.962 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запосленима са којима је засновао радни однос, а да није прибавио сагласност Министарства здравља – Комисије за кадрове здравствених установа, што није у складу са одредбама Кадровског плана за 2013. годину.

У оквиру укупног броја радника предвиђеног Кадровским планом, Дому здравља Крагујевац Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава одобрила је током 2014. године заснивање радног односа са новим лицима, и то за:

- 3 доктора медицине и
- 5 медицинских техничара.

Услуге спортске медицине

Одредбом члана 5. Правилника о изменама и допунама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴⁶ прописано је да Дом здравља може обављати здравствену делатност у области: интерне медицине, пнеумофтизиологије, офталмологије, оториноларингологије, психијатрије, дерматовенерологије, медицине спорта и хемодијализе. Овом одредбом измењен је члан 6. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе из 2006. године, тако да је омогућено домовима здравља да организују здравствену заштиту из спортске медицине. У том делу, Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе није усаглашен са одредбом члана 7. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.⁴⁷

Одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2014. годину који је ступио на снагу 23.01.2014. године, услуге спортске медицине нису прописане као услуге здравствене заштите које се пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.⁴⁸

Увидом у одредбу члана 1. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину⁴⁹ закљученог између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља Крагујевац уређени су њихови међусобни односи у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима на примарном нивоу здравствене заштите обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде за пружене услуге, те је уговорено да су врста и обим услуга утврђени Планом рада здравствене установе који чини саставни део уговора.

Планом рада Дома здравља Крагујевац за 2014. годину нису обухваћене здравствене услуге спортске медицине.

Управни одбор Дома здравља Крагујевац је донео ценовник услуга спортске медицине и те услуге наплаћује од њихових корисника.

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години имао два лекара специјалисте спортске медицине и два медицинска техничара који су пружали услуге спортске медицине, а

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 112/2009 од 30.12.2009. године

⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 43/2006, 126/2014

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 115 од 26.12.2013.

⁴⁹ Бр. 01-13687 од 31.12.2013. године.



плате, додаци и накнаде за ове запослене су се исплаћивали из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршио расходе у укупном износу од 3.702 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запосленима који су пружали услуге спортске медицине, које нису обухваћене Планом рада и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Преглед више извршених расхода за плате, додатке и накнаде запосленима у одсеку за спортску медицину на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

Рб	2014. година	Доктори медицине	Здравствени радници ССС и ВСС	Укупно запослених	Бруто плата
					Супротно одредбама Уговора ⁵⁰
1	2	3	4	5=3+4	6
1	Јануар	2	2	4	310
2	Фебруар	2	2	4	310
3	Март	2	2	4	310
4	Април	2	2	4	313
5	Мај	2	2	4	315
6	Јун	2	2	4	310
7	Јул	2	2	4	316
8	Август	2	2	4	315
9	Септембар	2	2	4	316
10	Октобар	2	2	4	315
11	Новембар	2	2	4	286
12	Децембар	2	2	4	286
Укупно:					3.702

3.1.3. Радно време у Дому здравља Крагујевац

Одредбом члана 30. став 1. тачка 9. Закона о раду прописано је да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбом члана 40. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно. Запослени који ради 36 часова недељно остварује сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Непуно радно време, у смислу овог закона, јесте радно време краће од пуног радног времена.

Скраћено радно време се утврђује на радним местима на којима се обављају послови са повећаним ризиком, односно запосленима који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом. На тим радним местима скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.⁵¹

Одлуком о радном времену Дома здравља Крагујевац број 130-5/08/1 од 12.12.2008. године Скупштина града Крагујевца утврдила је распоред рада, почетак и завршетак

⁵⁰ Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

⁵¹ Види одредбу члана 52. Закона о раду.



радног времена Дома здравља Крагујевац.⁵² Наведеном одлуком утврђено је да Дом здравља Крагујевац радним данима и суботом ради у времену од 07,00 до 20,00 часова, а недељом од 07,00 до 19,00 часова. Распоред рада по организационим јединицама Дома здравља Крагујевац утврђује директор Дома здравља Крагујевац својом одлуком.⁵³ Одлуком о распореду рада по организационим јединицама број 01-6933 од 01.08.2012. године као и њеним изменама и допунама⁵⁴ и Одлуком о раду – дежурству на дан државног – верског празника за дане када се не ради, број 01-2561 од 22.03.2012. године, уређен је распоред радног времена и распоред запослених у Дому здравља Крагујевац.

Увидом у одлуку о распореду радног времена по организационим јединицама и њене измене и допуне, утврђено је да је распоред радног времена, за поједине групе запослених, такав да запослени током месеца не раде пуно радно време, односно да на годишњем нивоу не остварују просечан месечни фонд часова од 174 часа, иако им није утврђено право на скраћено радно време.

Дом здравља Крагујевац сходно Идентификацији опасности и процени ризика, број 01-2995 од 04.07.2008. године има утврђена четири радна места са повећаним ризиком на којима је утврђено скраћено радно време у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.⁵⁵ У Дому здравља Крагујевац утврђена су радна места радиолога, вишег рендген техничара и рендген техничара у Служби за радиолошку дијагностику, као радна места са повећаним ризиком на којима је утврђено скраћено радно време од 30 часова недељно. Поред тога у Служби за техничке и друге послове утврђено је као радно место са повећаним ризиком радно место радника на машини за третман медицинског отпада са скраћеним радним временом од 37 часова недељно.

Одлуком о распореду рада по организационим јединицама број 01-6933 од 01.08.2012. године утврђено је скраћено радно време и запосленима у Служби кућног лечења и здравствене неге, Служби поливалентне патронаже и Служби лабораторијске дијагностике, а чија радна места нису утврђена актом о процени ризика као радна места са повећаним ризиком.

Увидом у уговоре о раду за запослене утврђено је да је Дом здравља Крагујевац уговорио са запосленима пуно радно време од 40 часова недељно, сем за она радна места на којима се обављају послови са повећаним ризиком и који су као такви утврђени актом о процени ризика.

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац у току 2014. године примењивао Одлуку о распореду рада по организационим јединицама којом је утврђен распоред рада запослених на такав начин да на месечном нивоу не раде пуно радно време утврђено уговорима о раду, односно на годишњем нивоу не остварују просечан месечни фонд часова од 174 часа, као и неосновано утврђено право на скраћено радно време за поједине групе послова.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да донесе Одлуку о распореду радног времена којом ће утврдити да се рад запослених организује на начин да сви запослени

⁵² Види одредбу члана 75. став 2. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 93/2014).

⁵³ Види члан 76. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/2005, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 93/2014).

⁵⁴ Број: 01-6933/1 од 10.08.2012. године, 01-187/1 од 11.01.2013. године, 01-515 од 18.01.2013. године, 01-2329 од 11.03.2013. године, 01-4176 од 29.04.2013. године, 01-5040 од 30.05.2013. године, 01-1389 од 07.02.2014. године, 01-6146 од 24.06.2014. године и 01-7648 од 08.08.2014. године.

⁵⁵ Види одредбу члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број 36/2010, 46/2013 – споразум, 74/2013 – споразум и 97/2013 – споразум)



раде пуно радно време, односно радно време које се сматра пуним радним временом у складу са одредбама Закона о раду и условима прописаним одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и локална самоуправа.

Одговорна лица Дома здравља Крагујевац донела су Одлуку о распореду рада по организационим јединицама број 01-3924 од 06.05.2015. године којом су утврдили да сви запослени раде пуно радно време, односно радно време које се сматра пуним радним временом.

Дом здравља Крагујевац обрачунавао је и исплаћивао плату на просечан фонд сати од 174 часа месечно запосленим докторима медицине и медицинским техничарима са средњом и вишом стручном спремом који утврђеним распоредом радног времена нису остваривали просечан фонд сати од 174 часа, нити су имали уговорено скраћено радно време.

Запослени у Служби кућног лечења и здравствене неге, Служби поливалентне патронаже и Служби лабораторијске дијагностике су радили скраћено радно време без правног основа.

Дом здравља Крагујевац је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за радно време које није ефективно извршено у износу од 22.419 хиљада од чега на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 22.404 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 15 хиљада динара.

Преглед више извршених расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено по организационим јединицама

Организационе јединице Дома здравља Крагујевац	Број запослених	Просечан број часова проведених на раду у месецу	Просечан број часова за обрачун плате у месецу	Просечан број часова рада који је више исплаћен по месецу $4 = 3 - 2$	Мање остварен час рада	Износ више исплаћене бруто плате у 2014. години
0	1	2	3	4 = 3 - 2	5	7
Служба кућног лечења и здравствене неге	29	154,63	174,00	19,37	11,14%	1.794
Служба лабораторијске дијагностике	36	156,42	174,00	17,58	10,11%	1868
Служба опште медицине	207	158,63	174,00	15,37	8,84%	9733
Служба поливалентне патронаже	35	159,25	174,00	14,75	8,48%	1335
Служба за специјалистичко консултативну делатност	99	163,75	174,00	10,25	5,89%	3482
Служба за здравствену заштиту предшколске деце и Служба за здравствену заштиту школске деце	97	165,25	174,00	8,75	5,03%	2960
Служба за здравствену заштиту студената и Служба за здравствену заштиту жена	49	166,25	174,00	7,75	4,45%	1247
Укупно:	552	160,60	174,00	13,40	7,71%	22.419



Преглед више извршених расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Опис	Уговорени радници		Неуговорени радници		Остали		Укупно		
	Извор финансирања		Извор финансирања		Извор финансирања		Извор финансирања		
	РФЗО	Сопствени извори	РФЗО	Сопствени извори	РФЗО	Сопствени извори	РФЗО	Сопствени извори	Свега
0	1	2	3	4	5	6	7=1+3+5	8=2+4+6	9=7+8
Бруто плата	21.527	0	0	15	877	0	22.404	15	22.419
Укупно:	21.527	0	0	15	877	0	22.404	15	22.419

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац:

а) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 потценио извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања и донација и помоћи у износу од 523 хиљаде динара, исказане у колонама 9 и 10, а преценио исте расходе из осталих извора у износу од 448 хиљада динара, исказане у колони 11 и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 75 хиљада динара, исказане у колони 5, јер извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених у својим пословним књигама није евидентирао по изворима финансирања из којих их је извршио, а део расхода је евидентирао као расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са одредбом члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

б) засновао радни однос без прибављања сагласности Министарства здравља и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде тим запосленима у износу од 8.962 хиљаде динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити, одредбама Кадровског плана и одредбама члана 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2014. годину;

в) преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима који су пружали услуге спортске медицине које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 3.702 хиљаде динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити и одредбама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину;

г) преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 22.404 хиљаде динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање што није у складу са одредбама члана 51. став 1. у вези са одредбом члана 105. Закона о раду што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити;

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да расходе за плате, додатке и накнаде на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање извршава у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о здравственом осигурању, Закона о раду, подзаконских аката донетих на основу ових закона, као и на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.



Препоручује се Дому здравља Крагујевац да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исте, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују у прописаној колони у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

3.1.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (члан 4. Закона о платама). Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима према којој се запослени разврставају у платне разреде, према звањима, занимањима или пословима. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

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

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Дому здравља Крагујевац одређује се уговором о раду или анексом уговора о раду, 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 Дому здравља Крагујевац и руководећа радна места ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац.

У поступку ревизије извршен је увид у 262 персонална досијеа запослених, месечне обрачуне плате за 2014. годину и другу документацију на основу које је вршен обрачун плата.

Уредба о коефицијентима разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми, при чему се као претежан критеријум за утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плате примењује опис послова. Увидом у уговоре о раду за запослене утврђено је да је запосленима распоређеним на пословима кафе куварице, возача и чувара утврђен коефицијент искључиво на основу стручне спреме запосленог, а не описа послова које запослени обавља. Дом здравља Крагујевац применио је коефицијент 8,98 прописан Уредбом о коефицијентима, за послове техничког одржавања, послове на припреми хране (кување), послове на успостављању телефонских веза већег интензитета, послове санитетског транспорта болесника, возача, дактилографа и слично (III степен стручне спреме), за исплату и обрачун плата чувара који послове чувања објеката обављају без оружја, док је возачима уговорима о раду утврдио коефицијент за обрачун и исплату плате од 10,20, односно 10,71, односно у вишем износу од прописаног узимајући као основ за уговарање виших коефицијента од прописаних само степен стручне спреме који сваки од тих запослених има без обзира на опис послова који обавља.

Дом здравља Крагујевац је са запосленима, којима је правноснажним решењима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање утврђена преостала радна



способност, односно опасност од настанка инвалидности, уз право на распоређивање на друго одговарајуће радно место, закључио уговоре о раду којима је утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плате на основу описа послова и степена стручне спреме које су запослени – инвалиди обављали пре распоређивања на други одговарајући посао, а не сходно пословима на које су запослени распоређени уговорима о раду и које послове обављају. Запосленом који је распоређен на другом одговарајућем послу припада новчана накнада због мање зараде на другом одговарајућем послу коју утврђује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у посебном поступку, а исплаћује је послодавац приликом исплате плате.

Дом здравља Крагујевац Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање није подносио захтеве за рефундацију износа средстава који је настао исплатом накнаде због распоређивања на други одговарајући посао.⁵⁶

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање поднесе захтев за рефундацију износа средстава који је настао исплатом накнаде због распоређивања на други одговарајући посао.

Одредбом члана 17. став 1. тачка 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образује организациона јединица: Служба за правне и економско-финансијске послове у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. Дом здравља Крагујевац организовао је Службу за правне, економско-финансијске послове и социјалне медицине са информатиком у оквиру које је организовао одељења и одсеке. Руководиоцима одељења и одсека утврђен је различит додатни коефицијент за руковођење и то тако што је руководиоцу одељења утврђен коефицијент у висини од 0,82, док је руководиоцу одсека утврђен коефицијент у висини од 0,62. Уредбом о коефицијентима прописано је да се додатни коефицијент за руковођење од 0,82 утврђује „главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у дому здравља и координаторима – шефовима одсека и службе“. Додатни коефицијент за руковођење немедицинском службом у висини од 0,82 може се утврдити шефу немедицинске службе, а не и запосленима које обављају послове руководиоца у самој служби. Додатни коефицијент за руковођење који се може утврдити запосленима у служби, односно шефу одељења или одсека у оквиру службе за правне и економско финансијске послове износи 0,61, будући да је Уредбом прописан посебан коефицијент за „руководиоце у администрацији и техничкој служби“ у висини од 0,61. Одредбом члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано да се одељења и одсеци могу организовати на нивоу службе за правне и економско-финансијске послове.⁵⁷ Такође, одредбом члана 3. и одредбом члана 7. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима, делатностима – службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци, односно да се у огранку и здравственој станици дома здравља могу

⁵⁶ Види одредбу члана 26. Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, бр. 52/96, 46/98 и 29/2001) у вези са одредбом члана 218. Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, бр. 34/2003, 85/2005, 5/2009, 107/2009, 101/2010, 93/2012, 62/2013 и 75/2014).

⁵⁷ Види одредбу члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006).



образовати одељења и одсеци у оквиру служби из области делатности дома здравља, а у здравственој амбуланти могу се образовати одсеци у оквиру служби⁵⁸. Имајући у виду ове одредбе јасно је да се ради о организационим јединицама истог ранга, односно истог нивоа руковођења, а не о хијерархијски утврђеним нивоима организационих јединица при чему је једна подређена другој, те се и додатни коефицијент за руковођење утврђује у истој висини и руководиоцу одељења и руководиоцу одсека. Уредбом о коефицијентима прописано је да се додатни коефицијент за руковођење од 0,61 утврђује главној сестри кабинета и одсека, док се додатни коефицијент за руковођење у висини од 0,82 утврђује главној сестри у амбуланти, главним техничарима и главним лаборантима. Сходно напред наведеном, Дом здравља Крагујевац је запосленима који су распоређени на радним местима надзорних техничара (главним техничарима) одељења неправилно утврдио додатни коефицијент за руковођење у висини од 0,82.

Преглед неправилно утврђених коефицијената по радним местима

Коефицијент	Радно место	Коефицијент из уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Број запослених
Основни	кафе куварица	8,98	5,93	1
	чувар	8,98	7,34	4
		10,20		
	возач	10,20	8,98	5
		10,71		
	здравствени администратор	12,59	10,2	4
		13,57		
медицинска сестра	15,32	12,59	3	
надзорна сестра	13,57			12,59
Додатни	медицинска сестра	0,82	0,61	2
	надзорна сестра одсека	0,82	0,61	4
	надзорна сестра одељења	0,82	0,61	21
		0,61	0	
	надзорни лаборант	0,82	0,61	2
	шеф возног парка	0,82	0,61	1
	шеф немедицинског одељења	0,82	0,61	6
Укупан број запослених са неправилним коефицијентима:				54

Дом здравља Крагујевац је погрешном применом коефицијента више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима најмање у износу од 1.848 хиљада динара.

Преглед више извршених расхода због неправилно утврђеног коефицијента за обрачун плате у Дому здравља Крагујевац

Ред. број	Опис неправилности	Број лица	Више исплаћен износ плате применом погрешног коефицијента
1	2	3	4
1.	Коефицијент је утврђен у већем износу од коефицијента предвиђеног Уредбом о коефицијентима	18	870
2.	Увећање коефицијента по основу руковођења утврђено је у већем износу од увећања предвиђеног Уредбом о коефицијентима	36	349

⁵⁸ Ibid., члан 3.



Ред. број	Опис неправилности	Број лица	Више исплаћен износ плате применом погрешног коефицијента
1	2	3	4
3.	Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање није достављан захтев за рефундација разлике у плати за шест запослених распоређених на друго радно место због наступања случајева ограничене радне способности и инвалидитета		629
Свега утврђене неправилности:		54	1.848

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац за већину радних места је прописана алтернативна стручна спрема која обухвата више од два узастопна степена стручне спреме, чиме су систематизацијом утврђена радна места са стручном спремом која није прописана Уредбом за ту врсту послова. Дом здравља Крагујевац није усагласио одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Закона о раду у року од 60 дана од дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду од 29.07.2014. године.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Дом здравља Крагујевац у 2014. години:

а) уговором о раду, за 54 запослена утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 1.219 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

б) Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање није упутио захтев за рефундацију расхода у износу од 629 хиљада динара, који је настао исплатом накнаде запосленима који су распоређени на други одговарајући посао, по решењу Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да усагласи Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крагујевац са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о здравственој заштити као и да закључи анексе уговора о раду са запосленима којима је погрешно утврђен коефицијент за обрачун плате у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка

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

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

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

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

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац током 2014. године правилно примењивао Уредбу о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

3.1.5. Додаци на плату

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

Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Редни број	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад		
1.1.	01.01.-18.09.2014.	0,4 % за сваку навршену годину рада остварену у радном односу	члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
1.2.	19.09.-31.12.2014.	0,4 % за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама;
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.1.	прековремени рад	26%	до 8 сати недељно члан 39.-45., 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.2.	дежурство	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 %	за стварно извршен број сати члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 %	за време проведено на раду у периоду од 22,00-06,00
5.	Додатак за рад недељом	20 %	за време оствареног рада недељом члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
6.	Додатак за приправност	10 %	за број сати проведен у приправности члан 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе



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

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

Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Рад дужи од пуног радног времена 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 заштити⁵⁹ и чл. 96. и 103. Посебног колективног уговора.

Законом о здравственој заштити уређено је да здравственом раднику, као вид прековременог рада, 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. У Дому здравља Крагујевац није било уведено дежурство током 2014. године.

Директор Дома здравља Крагујевац у току 2014. године доносио је појединачна решења за медицинске и немедицинске раднике којима је утврђивао потребу и трајање прековременог рада при чему се није водило рачуна да ли је запослени, у месецу у ком му је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена, остварио пун фонд часова, већ само о чињеници да ли је запослени наставио да ради по истеку дневног радног времена, односно да ли је радио мимо унапред утврђеног распореда рада запослених за тај месец.

Преглед исплаћеног додатка за рад дужи од пуног радног времена за 2014. годину⁶⁰
(у хиљадама динара)

Рб	Месец	Број лица	Број сати	Укупно извршени расходи за прековремени рад (нето износ)
1	2	3	4	5
1.	Јануар	75	545	102
2.	Фебруар	61	428	78
3.	Март	106	867	115
4.	Април	65	427	60
5.	Мај	72	581	75
6.	Јун	73	557	70
7.	Јул	59	411	48
8.	Август	21	161	30
9.	Септембар	7	87	20
10.	Октобар	5	15	7
11.	Новембар	10	52	16
12.	Децембар	5	31	9
Укупно:			4.162	630

Дом здравља Крагујевац извршавао је расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пун фонд часова од 174 часа месечно.

⁵⁹ Законом о здравственој заштити уређено је да су дежурство, приправност и рад по позиву посебни облици прековременог рада у здравственој установи

⁶⁰ Подаци преузети из евиденције обрачуна плата Дома здравља Крагујевац.



Преглед исплаћеног прековременог рада који представља редовно радно време⁶¹

Рб	Месец	Број лица	Број сати	Више извршени расходи за прековремени рад	
				Нето	Бруто
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	61	383	71	99
2	Фебруар	53	330	63	89
3	Март	73	586	68	94
4	Април	47	298	33	47
5	Мај	53	419	38	54
6	Јун	52	380	36	51
7	Јул	48	311	32	44
8	Август	15	92	20	28
9	Септембар	3	9	5	7
10	Октобар	5	15	8	11
11	Новембар	10	51	16	22
12	Децембар	3	9	4	6
		Укупно:	2.883	394	552

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за запослене који имају лични коефицијент 6,83 и 7,34 врши применом стопе од 26% на основицу која је утврђена применом личног коефицијента, а која је мања од минималне зараде. Такође, код запослених са личним коефицијентом 26,13 обрачун се врши на основицу која не укључује примену корективног коефицијента и највише процентуално увећање основне плате (Описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности).

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пуно месечно радно време и на тај начин преузео обавезе и више извршио расхода на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по овом основу у износу од 552 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена извршава у складу са одредбама Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Додатак за рад на дан државног и верског празника

Право запослених у здравственим установама на додатак за рад на дан државног и верског празника утврђено је одредбом члана 5. Закона о платама и одредбом члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија у висини од 110% од основице.

⁶¹ Подаци преузети из евиденције обрачуна плата Дома здравља Крагујевац.



Преглед оствареног и исплаћеног додатка за рад на дан државног и верског празника
за 2014. годину⁶²

Месец	Број лица	Укупно извршени расходи за рад на дан државног и верског празника (нето износ)
1	2	3
Јануар	161	301
Фебруар	154	274
Април	184	380
Мај	112	194
Новембар	61	86
Укупно:		1.235

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за рад на дан државног и верског празника за запослене који имају лични коефицијент 6,83 и 7,34 врши применом стопе од 110% на основицу која је утврђена применом личног коефицијента, а која је мања од минималне зараде. (Описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности).

Додатак за рад недељом

Дом здравља Крагујевац обрачун додатка за рад недељом врши на основу радних листи у којима се евидентира број извршених сати таквог рада за свако лице. Додатак на плату по овом основу обрачунаван је применом прописаног процента на вредност радног сата у месецу у коме се врши обрачун.

Преглед оствареног и исплаћеног додатка за рад недељом за 2014. годину⁶³

Месец	Број лица	Укупно извршени расходи за рад недељом (нето износ)
1	2	3
Јануар	160	51
Фебруар	133	42
Март	193	68
Април	131	44
Мај	160	56
Јун	182	64
Јул	159	54
Август	170	66
Септембар	151	56
Октобар	147	53
Новембар	180	62
Децембар	162	52
Укупно:		668

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун додатка на плату за рад недељом за запослене који имају лични коефицијент 6,83 и 7,34 врши применом стопе од 110% на основицу која је утврђена применом личног коефицијента, а која је мања од минималне зараде. (Описано у Напомени број 2.1.3. Контролне активности).

⁶² Подаци преузети из евиденције обрачуна плата Дома здравља Крагујевац.

⁶³ Подаци преузети из евиденције обрачуна плата Дома здравља Крагујевац.



Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Дом здравља Крагујевац је током 2014. године додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунавао у висини 0,4% од основице за сваку навршену годину рада остварену у радном односу запосленог, односно за сваку навршену годину рада остварену у радном односу код послодавца, према броју сати за обрачун плате запосленог, и то:

- ефективно извршених сати у редовном раду,
- броја сати одсуства ради усавршавања.

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

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) током 2014. године вршио на вредност основице у коју није урачуната вредност рада за извршене сате рада у прековременом раду, рад на дане државних и верских празника и за рад недељом, што није у складу са одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Дом здравља Крагујевац је у поступку ревизије исправио неправилност, тако да обрачун додатака за време проведено на раду (минули рад) врши применом прописаних стопа увећања на основицу коју чини вредност укупно ефективно извршених сати у текућем месецу, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

3.2. Материјал – конто 426000

Средства за исплату расхода за материјал у здравственим установама обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, из средстава оснивача, из донација правних и физичких лица као и из остварених сопствених прихода Дома здравља Крагујевац.

Седмим ребалансом финансијског плана Дома здравља Крагујевац за 2014. годину планирани су расходи за материјал у укупном износу од 88.265 хиљада динара.

Дом здравља Крагујевац у пословним књигама евидентирао је расходе за материјал у износу од 80.232 хиљаде динара (90,90% од планираног износа).

Преглед евидентираних расхода за материјал у финансијским извештајима за 2014. годину Дома здравља Крагујевац

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	80.232
2191	4231	5232	426100	Административни материјал	6.798
2194	4234	5235	426400	Материјали за саобраћај	7.654
2197	4237	5238	426700	Медицински и лабораторијски материјал	59.905
2198	4238	5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.132
2199	4239	5240	426900	Материјали за посебне намене	2.743



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

Упоредни преглед извршених расхода за материјал 2013./2014. године у Дому здравља Крагујевац

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	6.803	6.798	(5) ↓	0.01%
2.	426400	Материјали за саобраћај	8.185	7.654	(531) ↓	6.49%
3.	426700	Медицински и лабораторијски материјал	65.448	59.905	(5.543) ↓	8.47%
4.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.660	3.132	472 ↑	17.74%
5.	426900	Материјали за посебне намене	2.244	2.743	499 ↑	22.24%
Свега расходи за материјал:			85.340	80.232	(5.108) ↓	(5.99%)

Дом здравља Крагујевац обезбеђује материјал уговарањем на тржишту. Приликом спровођења набавки на тржишту Дом здравља Крагујевац је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама⁶⁴. 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. Одредбама истог Закона прописана је обавеза наручиоца да до 31. марта текуће године сачини извештај о извршењу плана набавки за претходну годину.

3.2.1. Административни материјал – конто 426100

Седмим ребалансом финансијског плана Дома здравља Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 6.844 хиљаде динара.

Дом здравља Крагујевац је за административни материјал извршио расходе у износу од 6.799 хиљада динара (99,34% од планираног износа).

Тестирани су расходи за набавку канцеларијског материјала – конто 426111.

Преглед добављача Дома здравља Крагујевац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Р. Бр.	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ расхода у 2014. години
1	2	3	4	5
1.	Графопромет доо	Отворени поступак (резервисана набавка)	Поступак јавне набавке и извршење уговора	4.804
2.	Завод за израду новчаница и кованог новца - Топчидер	Није спроведен поступак	Извршење расхода	1.395
Укупно:				6.199

Дом здравља Крагујевац вршио је набавку штампаног и канцеларијског материјала током 2014. године путем отвореног - резервисаног поступка јавне набавке број 05/13,

⁶⁴ „Службени гласник РС“, број 124/2012



који је покренут Одлуком број 01-12309 од 29.11.2013. године на основу Предлога плана јавних набавки за 2014. годину од 20.11.2013. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Крагујевац у току 2014. године набављао обрасце лекарских рецепата најмање у износу од 1.395 хиљада динара на основу писмене поруџбине издате у складу са уговором број 04/1-033-37/05 од 04.07.2005. године закљученим између Народне банке Србије – Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер и Републичког фонда за здравствено осигурање на неодређено време.

Одредбом члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на лица или организација које се у смислу Закона о јавним набавкама сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке. Даље је прописано да Влада утврђује списак наручилаца на које се примењује овај изузетак, а који се објављује у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки. Завод за израду новчаница и кованог новца – Топчидер није носилац искључивог права на обављање делатности штампања образаца лекарских рецепата.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа из плана мреже, није предвиђена набавка рецепата од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Дом здравља Крагујевац је у току 2014. године набављао обрасце лекарских рецепата у вредности од 1.395 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

3.2.2. Материјал за саобраћај – конто 426400

Седмим ребалансом финансијског плана Дома здравља Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 8.399 хиљада динара.

Дом здравља Крагујевац је извршио расходе за материјал за саобраћај у износу од 7.654 хиљада динара (91,13% од планираног износа).

Преглед добављача Дома здравља Крагујевац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ расхода у 2014. години
1	2	3	4	6
1.	Шумадија центар доо	Преговарачки без објављивања јавног позива	Поступак јавне набавке и извршење уговора	3.594
2.	Шумадија центар доо	Изузет од примене поступка	Извршење уговора (Пројекат ДИЛС)	41
3.	НИС ад	Отворени поступак (Уговор закључен на основу оквирног споразума)	Поступак јавне набавке и извршење уговора	3.249
Укупно:				6.884

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години набављао материјал за саобраћај у поступцима јавних набавки, и то: у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број ЈН-2/2013 и у централизованом поступку.



Дом здравља Крагујевац обратио се Управи за јавне набавке захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број 01-12916 од 12.12.2013. године, на основу одредаба члана 36. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама (поступак по хитности) за набавку материјала за саобраћај, на основу ког је Управа за јавне набавке дала позитивно мишљење број 404-02-2967/2013 од 10.01.2014. године. По спроведеном поступку закључен је уговор о јавној набавци горива број 01-13141/8 од 08.01.2014. године са Шумадија центром доо Крагујевац, са роком важности до 31.03.2014. године на износ од 1.752 хиљаде динара са ПДВ-ом. Конкурсном документацијом и уговором Дом здравља Крагујевац није предвидео случајеве и услове за закључење анекса уговора како је прописано одредбом члана 115. Закона о јавним набавкама.

Наведени уговор о јавној набавци анексиран је по допису Републичког фонда за здравствено осигурање 08/3 број 404-545/14-6 од 19.03.2014. године, те је сходно томе Дом здравља Крагујевац обуставио нови, већ покренути преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку број ЈН-2/2014. Републички фонд за здравствено осигурање је у свом допису навео да се потписивање уговора у поступку централизоване јавне набавке очекује у мају 2014. године, те да здравствене установе могу да обезбеде потребно гориво анексирањем већ важећих уговора. На тај начин Анексом уговора број 01-3252 од 27.03.2014. године продужена је важност основног уговора до 31.05.2014. године без навођења вредности уговора и количине која ће бити преузета. Дом здравља Крагујевац је по овом анексу набављао гориво до 30.06.2014. године.

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац преузео обавезе и извршио расходе за материјал за саобраћај у износу од 1.842 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама у вези са одредбом члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.2.3. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Седмим ребалансом финансијског плана Дома здравља Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 66.770 хиљада динара.

Дом здравља Крагујевац је за медицински и лабораторијски материјал извршио расходе у износу од 59.905 хиљада динара (89,72% од планираног износа).

У току 2014. године Дом здравља Крагујевац донео је шест измена плана набавки и седам ребаланса финансијског плана који су били међусобно усаглашени. Финансијски план за 2014. годину број 01-832 донет је 31.01.2014. године. Укупно опредељена средства за медицински и лабораторијски материјал износила су 65.933 хиљаде динара од чега је Уговором⁶⁵ закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање обезбеђено 63.855 хиљада динара. Дом здравља Крагујевац је, полазећи од чињенице да је на дан 01.01.2014. године на текућем рачуну располагао новчаним средствима Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 951 хиљаде динара, донео 27.03.2014. године I ребаланс финансијског плана број 01-2942/3 којим је увећао износ планиран за набавку медицинског и лабораторијског материјала на износ од 66.804 хиљаде динара, односно приказао је износ од 64.806 хиљада динара као новчана средства одобрена по уговору закљученом са Републичким фондом за здравствено осигурање. Наведени износ од 64.806 хиљада динара исказан је и у VII Ребалансу финансијског плана.

⁶⁵ Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину-бр.01-13687 од 31.12.2013. године.



Трећим анексом Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину⁶⁶ закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља Крагујевац умањена су одређена средства за медицински и лабораторијски материјал на износ од 61.763 хиљаде динара.

Преглед извршених расхода у 2014. години за медицински и лабораторијски материјал

Ред. број	Опис	Извршено
1	2	3
1.	Медицински и лабораторијски материјал	
1.1.	Лабораторијски материјал	15.403
1.2.	Санитетски и медицински материјал	12.727
1.3.	Лекови	27.839
1.4.	Рефундације лекова	3.870
1.5.	Рефундације лабораторијског и санитетског материјала	66
Свега медицински и лабораторијски материјал:		59.905

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години набављао медицински и лабораторијски материјал у поступцима јавних набавки, и то: у отвореном поступку и преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда.

Преглед добављача за лабораторијски, санитетски и медицински материјал који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Р. Бр.	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ расхода у 2014. години
1	2	3	4	5
1.	„Magna Pharmacia“ doo	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	11.594
2.	„Grosis“ doo	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	3.045
3.	„Ecotrade BG“ doo	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	2.107
4.	„Interlab Exim“ doo	Отворени поступак и Преговарачки без објављивања позива за подношење понуда	Поступак јавне набавке и извршење уговора	2.022
5.	„Medinic“ doo	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	1.168
6.	„Neomedica“ doo	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	887
7.	„Metreco“ doo	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	739
8.	„Promedia“ doo	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	414
Укупно:				21.976

Дом Здравља Крагујевац спровео је јавну набавку лабораторијских реагенаса и потрошног материјала за апарат „Sysmex SA 1500“ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда број ЈН-5/2014. Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 01-8383 од 01.09.2014. године утврђена је процењена

⁶⁶ Број: 01-12467 од 29.12.2014. године.



вредност јавне набавке у износу од 710 хиљада динара са ПДВ-ом. Мишљење⁶⁷ Управе за јавне набавке прибављено је у поступку ЈН-5/2014 године, након чега је поступак јавне набавке обустављен, јер је понуђач понудио већу цену од процењене вредности јавне набавке. Дом здравља Крагујевац расписао је нову јавну набавку лабораторијских реагенаса и потрошног материјала за апарат „Sysmex СА 1500“ у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број ЈН-6/2014, у ком поступку јавне набавке није прибавио мишљење о основаности примене преговарачког поступка, већ се у „Извештају са преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“⁶⁸ позвао на мишљење Управе за јавне набавке прибављено за поступак јавне набавке ЈН-5/2014.

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години спровео и отворени поступак јавне набавке број ЈН-4/2013.

Дом здравља Крагујевац је у 2014. години набављао лекове са Листе лекова за 2014. годину: лекови са Б листе (осим лекове за лечење хемофилије и вакцина) и метронидазол (таблете) закључивањем уговора о јавној набавци у складу са количинама и јединичним ценама утврђеним у оквирним споразумима које је са добављачима закључио Републички фонд за здравствено осигурање. Наиме, Републички фонд за здравствено осигурање спровео је у својству Тела за централизоване набавке јавну набавку лекова број 404-1-110/14-2. Такође, у току 2014. године Дом здравља Крагујевац непосредно је спровео поступке јавних набавки лекова број: 4/2013, 1/2014, 2/2014 и 4/2014.

Преглед добављача за лекове који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ расхода у 2014. години
1	2	3	4	5
1.	„Farmalogist doo“	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	12.165
2.	„Medicom doo“	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	6.882
3.	„Phoenix Pharma doo“	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	4.080
4.	„PharmaSwiss doo“	Отворени поступак	Поступак јавне набавке и извршење уговора	2.975
Укупно:				26.102

Оквирни споразум представља споразум између једног или више наручилаца и једног или више понуђача којим се утврђују битни услови уговора о јавној набавци, нарочито у погледу цене, количине и рокова, као и услова и критеријума на основу којих ће се бирати најповољнија понуда, односно закључивати уговори о јавној набавци, што је дефинисано одредбом члана 3. став 1. тачка 20. Закона о јавним набавкама. Оквирни споразум не представља уговор на основу којег се реализује јавна набавка, већ се конкретни уговори о јавној набавци закључују у периоду важења истог и у складу са условима који су тим споразумом утврђени. Број уговора о јавној набавци који могу бити закључени на основу оквирног споразума није ограничен Законом, али је ограничен период важења оквирног споразума, у оквиру којег ти уговори могу бити закључени, на три године, односно

⁶⁷ Број 011-00-697/14 од 26.08.2014.године.

⁶⁸ Број: 01-8670/5 од 23.09.2014. године.



највише две године, уколико се закључује са једним понуђачем, с тим да укупна вредност свих закључених уговора не може бити већа од вредности оквирног споразума.

Републички фонд за здравствено осигурање закључио је оквирне споразуме са најповољнијим понуђачима изабраним по појединим партијама са роком од годину дана, односно од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године. Током њиховог важења оквирни споразуми су анексирани. Првим анексом⁶⁹ вршена је њихова измена на тај начин што је брисана табела са количинама опредељеним по наручиоцима, а касније су оквирни споразуми измењени анексом III⁷⁰ тако што је прецизирано у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама да је рок плаћања за фактуре издате до 31.12.2014. године 120 дана од дана пријема фактуре, а за фактуре издате од 01.01.2015. године 90 дана од дана пријема фактуре.

Увидом у модел оквирног споразума за јавну набавку 404-1-110/14-2 утврђено је да ће наручиоци сами закључити појединачне уговоре на основу оквирног споразума и на тај начин непосредно реализовати набавку, као и да Републички фонд за здравствено осигурање, као Тело за централизоване набавке, није страна у појединачним уговорима које закључују наручиоци са добављачима, односно да није одговоран за закључење и реализацију тих уговора. На основу закљученог оквирног споразума са једним понуђачем Дом здравља Крагујевац закључио је конкретне уговоре о јавним набавкама са најповољнијим добављачима изабраним по појединим партијама.

Оквирним споразумима прописана је могућност да ће наручилац, уколико се током реализације споразума утврди оправдана потреба за већим количинама од уговорених, моћи да закључи додатни уговор о јавној набавци са добављачем уз претходну сагласност Републичког фонда за здравствено осигурање и у складу са ценама из оквирног споразума. Дом здравља Крагујевац подносио је Републичком фонду за здравствено осигурање месечне извештаје о реализованим количинама лекова по појединим добављачима. У децембру 2014. године закључени су уговори уз сагласност Републичког фонда за здравствено осигурање који важе до испуњења уговорених количина. Увидом у обавештење о закљученом уговору 8/2 број 404-1-110/13-163 од 15.01.2015. године утврђено је да је период важења закључених уговора „до испуњења уговорних обавеза“. Такође, извршен је увид у Одлуку Републичког фонда за здравствено осигурање о измени оквирног споразума 08/2 број 404-1-110/13-160 од 23.12.2014. године којом је утврђено да се мењају количине лекова и рокови плаћања, али да се не врши измена вредности оквирног споразума.

Уговори које је закључио Дом здравља Крагујевац 22.12.2014. године, а на основу измењених оквирних споразума и новоодобрених количина лекова не садрже одредбу у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који и због природе расхода, захтевају плаћање у више година, 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.⁷¹

⁶⁹ Број: 2-5/14 од 04.02.2014. године, 2-13/14 од 04.02.2014. године, 2-10/14 од 04.02.2014. године, 2-10/14 од 04.02.2014. године

⁷⁰ Број: 2-5/14 од 08.12.2014. године, 2-13/14 од 08.12.2014. године, 2-13/14 од 08.12.2014. године, 2-12/14 од 08.12.2014. године

⁷¹ Види члан 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора („Службени гласник РС“, број: 21/2014).



Рефундација трошкова набављених лекова

Одредбом члана 178. став 3. Закона о здравственом осигурању прописано је да давалац здравствених услуга са којим је Републички фонд закључио уговор о пружању здравствене заштите обавезно осигураним лицима, мора обезбедити потребне лекове, медицинска средства, импланте и медицинско-техничка помагала која су утврђена као право из обавезног здравственог осигурања. Дом здравља Крагујевац у 2014. години није имао континуирано снабдевање уговореним лековима, те је био у обавези да осигураницима рефундира трошкове набављених лекова у висини стварних трошкова уз обавезу умањења за износ партиципације, ако осигурано лице има обавезу плаћања партиципације. Дом здравља Крагујевац је по том основу у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године рефундирао трошкове набављених лекова у износу од 3.870 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Крагујевац није добављачима достављао наруцбеницу у писаној форми, већ се наручивање лекова, углавном, обављало телефонским путем од стране магационера, па није било могуће утврдити одговорност за несташницу. Упоредном анализом уговорених цена лекова и цена по којима су осигураници набављали лекове, утврђено је да су набавне цене лекова на слободном тржишту у просеку за 27% веће од уговорених цена лекова са добављачима. На тај начин Дом здравља Крагујевац је више извршио расходе најмање у износу од 729 хиљада динара за лекове утрошене за пружање услуге здравствене заштите на примарном нивоу, јер није успоставио ефикасне процедуре праћења залиха лекова и није обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор.

Упоредни преглед цене лекова набављених од добављача у поступку јавне набавке и цене лекова на слободном тржишту

Рб	Назив лека	Обезбеђени лекови у поступку јавне набавке		Извршене рефундације трошкова лекова		Разлика цене лека у односу на уговорене	Више плаћено (у хиљадама динара)	
		Количина	Цена са ПДВ-ом	Количина	Просечна цена са ПДВ-ом			Укупна вредност (у хиљадама динара)
	1	2	3	4	5	6=4*5	8=5-3	9=4*8
1.	CLEXANE 2000j	370	195,73	64	246,24	16	50,51	3
2.	CLEXANE 4000j	3.466	339,66	638	433,44	276	93,78	60
3.	CLEXANE 6000j	3.676	445,40	1.088	586,98	639	141,58	154
4.	CLEXANE 8000j	3.186	518,17	1.792	664,72	1.191	146,55	263
5.	FRAVIPARIN 2850J	2.010	172,41	469	218,23	102	45,82	21
6.	FRAVIPARIN 3850J	5.040	185,10	1.328	225,63	300	40,53	54
7.	FRAVIPARIN 5850J	4.810	258,97	2.541	327,38	832	68,41	174
8.	Остали лекови			3.011		514		
			Укупно:	10.931		3.870		729

Фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2014. годину Републичког фонда за здравствено осигурање⁷² прописано је да здравствена

⁷²„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.



установа лекове са Листе лекова фактурише по набавним ценама постигнутим у поступку јавне набавке, а које не могу бити више од цена утврђених у Листи лекова. При фактурисању лекова са листе лекова, здравствена установа је дужна да количину утрошеног лека искаже у јединици мере објављеној на Порталу за приступ здравствених установа систему електронске фактуре Републичког фонда за здравствено осигурање, на коме је објављена и највиша цена одговарајуће јединице мере до чијег нивоа се дати лек може фактурисати.⁷³

Дом здравља Крагујевац није фактурисао утрошене лекове у примарној здравственој заштити Републичком фонду за здравствено осигурање по ценама по којима је набављао лекове од добављача са којима је закључио уговор, већ по максималним ценама утврђеним у Листи лекова и на тај начин је више фактурисао лекове у износу 4.359 хиљада динара, односно, више је наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од 2.839 хиљада динара. Такође, Дом здравља Крагујевац је Републичком фонду за здравствено осигурање приказао као утрошак санитетског и медицинског материјала и вредност залиха неутрошеног санитетског и медицинског материјала у здравственим станицама на дан 31.12.2014. године у износу од 620 хиљада динара, као и утрошак овог материјала настао приликом пружања лабораторијских услуга лицима којима је услуга пружена уз наплату трошкова у укупном износу од 1.807 хиљада динара и на тај начин у истом износу наплатио више од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Утврђено је да је Дом здравља Крагујевац:

- више исказао трошкове финансирања примарне здравствене заштите у спроведеном Коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање најмање у износу од 5.266 хиљада динара и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање исти износ, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину;
- више извршио расходе најмање у износу од 729 хиљада динара за лекове утрошене за пружање услуге здравствене заштите на примарном нивоу, јер није успоставио ефикасне процедуре праћења залиха лекова и није обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор.

Препоручује се Дому здравља Крагујевац да успостави ефикасне процедуре праћења залиха лекова ради континуиране набавке лекова од добављача са којима закључи уговор.

3.2.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Седмим ребалансом финансијског плана Дома здравља Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 3.350 хиљада динара.

Дом здравља Крагујевац је за материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршио расходе у износу од 3.132 хиљаде динара (93,49% од планираног износа).

У току 2014. године Дом здравља Крагујевац закључио је два уговора о јавној набавци са добављачем „PR ViN Higijena“, у поступцима јавних набавки мале вредности ЈН-18/13 и ЈН-14/14, укупне вредности 3.013 хиљада динара и исте евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁷³ Правилник о Листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања („Службени гласник РС“, број 7/14, 39/14 и 61/14).



3.2.5. Материјали за посебне намене – конто 426900

Седмим ребалансом финансијског плана Дома здравља Крагујевац за 2014. годину, за ове расходе планирана су средства у износу од 2.902 хиљаде динара.

Дом здравља Крагујевац је за материјал за посебне намене извршио расходе у износу од 2.743 хиљаде динара (94,52% од планираног износа).

Преглед добављача Дома здравља Крагујевац који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Предмет тестирања	Извршен износ расхода у 2014. години
1	2	3	4	5
1.	ТРИ О доо	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	278
2.	СТР Круг	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	205
3.	Мител монт доо	Јавна набавка мале вредности	Поступак јавне набавке и извршење уговора	158
Укупно:				641

У току 2014. године Дом здравља Крагујевац набављао је материјал за посебне намене у поступку јавне набавке мале вредности ЈН-15/13 и исте евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА КРАГУЈЕВАЦ



Садржај:

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....	70
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА.....	74
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	78

**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)	793.905	773.984
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	793.691	773.213
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	8.592	5.201
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (2062 + 2065)		1.250
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		1.250
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	8.592	3.951
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	8.592	3.951
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	19.893	18.341
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	462	88
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	462	88
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	19.261	18.204
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130	144
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.131	18.060
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	25	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	25	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	145	49
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	145	49
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	16.959	796
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	15.657	381
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	15.657	381
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	1.302	415
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.302	415
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)	748.247	748.875
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)	748.247	748.875
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	748.247	748.875
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	214	771
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	214	771
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	214	771
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	214	771



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	795.019	772.917
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	787.656	766.741
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151+2153)	646.695	625.251
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	509.087	505.621
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	509.087	505.621
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	91.879	90.782
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.476	58.304
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	31.555	28.682
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.848	3.796
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	3.555	3.344
2141	413100	Накнаде у натури	3.555	3.344
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	18.035	3.898
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	15.424	252
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.528	3.554
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	83	92
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	15.673	17.123
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.673	17.123
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	8.466	4.483
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.466	4.483
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	139.692	132.663
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	33.590	34.715
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.341	952
2158	421200	Енергетске услуге	24.915	27.421
2159	421300	Комуналне услуге	3.144	3.318
2160	421400	Услуге комуникација	2.094	2.014
2161	421500	Трошкови осигурања	1.096	1.003
2162	421600	Закуп имовине и опреме		7
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	573	345
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	573	345
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	8.612	6.998
2172	423200	Компјутерске услуге	1.950	1.222
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.366	1.778
2174	423400	Услуге информисања	341	532
2175	423500	Стручне услуге	1.911	1.595
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	960	1.193
2177	423700	Репрезентација	976	564
2178	423900	Остале опште услуге	108	114
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.531	1.413
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	819	634
2186	424900	Остале специјализоване услуге	712	779



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	10.046	8.959
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.484	1.778
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.562	7.181
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	85.340	80.233
2191	426100	Административни материјал	6.803	6.799
2194	426400	Материјали за саобраћај	8.185	7.654
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	65.448	59.905
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.660	3.132
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.244	2.743
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205+ 2207 + 2209 + 2213)	313	281
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	313	281
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	75	74
2203	431200	Амортизација опреме	238	207
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	640	522
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	640	522
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	640	522
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		7.531
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		7.531
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		7.531
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	316	493
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	264	493
2288	482100	Остали порези	160	101
2289	482200	Обавезне таксе	74	131
2290	482300	Новчане казне	30	261
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	52	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	52	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301+ 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	7.363	6.176
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	7.363	3.341
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	2.994	3.341
2303	511100	Куповина зграда и објеката	60	60
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.934	3.281
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	4.265	2.835
2309	512200	Административна опрема	1.793	737
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.472	2.083
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		15
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	104	
2318	513100	Остале некретнине и опрема	104	
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) (ОП 5434)		1.067
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)	1.114	



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	5.619	5.053
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.700	4.505
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	919	548
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348- 2347 - 2354) >0	4.505	6.120
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	4.505	6.120
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	4.505	6.120

**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		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4104 + 4129)	793.905	773.984
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	793.691	773.213
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4064)	8.592	5.201
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (4062 + 4063)		1.250
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		1.250
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	8.592	3.951
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	8.592	3.951
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	19.893	18.341
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	462	88
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	19.261	18.204
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	130	144
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.131	18.060
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	25	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	25	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	145	49
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	145	49
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	16.959	796
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	15.657	381
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	15.657	381
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	1.302	415
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.302	415
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	748.247	748.875
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	748.247	748.875
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	748.247	748.875
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	214	771
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ	214	771



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	214	771
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	214	771
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	795.019	772.917
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173+4195+4240+4255+4279+4292+4308+4323)	787.656	766.741
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189+4191+4193)	646.695	625.251
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	509.087	505.621
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	509.087	505.621
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 до 4179)	91.879	90.782
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.476	58.304
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	31.555	28.682
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.848	3.796
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3.555	3.344
4181	413100	Накнаде у природи	3.555	3.344
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	18.035	3.898
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	15.424	252
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.528	3.554
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	83	92
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	15.673	17.123
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.673	17.123
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	8.466	4.483
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.466	4.483
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	139.692	132.663
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	33.590	34.715
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.341	952
4198	421200	Енергетске услуге	24.915	27.421
4199	421300	Комуналне услуге	3.144	3.318
4200	421400	Услуге комуникација	2.094	2.014
4201	421500	Трошкови осигурања	1.096	1.003
4202	421600	Закуп имовине и опреме		7
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	573	345
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	573	345
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	8.612	6.998
4212	423200	Компјутерске услуге	1.950	1.222
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.366	1.778
4214	423400	Услуге информисања	341	532
4215	423500	Стручне услуге	1.911	1.595
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	960	1.193



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4217	423700	Репрезентација	976	564
4218	423900	Остале опште услуге	108	114
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.531	1.413
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	819	634
4226	424900	Остале специјализоване услуге	712	779
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	10.046	8.959
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.484	1.778
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.562	7.181
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	85.340	80.233
4231	426100	Административни материјал	6.803	6.799
4234	426400	Материјали за саобраћај	8.185	7.654
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	65.448	59.905
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.660	3.132
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.244	2.743
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	313	281
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	313	281
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	75	74
4243	431200	Амортизација опреме	238	207
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	640	522
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	640	522
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	640	522
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		7.531
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		7.531
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		7.531
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	316	493
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	264	493
4328	482100	Остали порези	160	101
4329	482200	Обавезне таксе	74	131
4330	482300	Новчане казне	30	261
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	52	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	52	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	7.363	6.176
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	7.363	6.176
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	2.994	3.341
4343	511100	Куповина зграда и објеката	60	60
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.934	3.281



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	4.265	2.835
4349	512200	Административна опрема	1.793	737
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.472	2.083
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		15
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	104	
4358	513100	Остале некретнине и опрема	104	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		1.067
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) < 0	1.114	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.619	5.225
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	796.607	776.576
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.702	2.592
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	797.001	775.336
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	313	281
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	2.295	2.700
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	5.225	6.465

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЦЕТА
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)	807.720	773.984			3.951	749.760	1.250	19.023
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	806.915	773.213			3.951	749.760	1.250	18.252
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	8.052	5.201			3.951		1.250	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	1.250	1.250					1.250	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.250	1.250					1.250	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	6.802	3.951			3.951			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	6.802	3.951			3.951			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	21.718	18.340				88		18.252
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	250	88				88		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	250	88				88		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	21.046	18.204						18.204
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	165	144						144
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	20.881	18.060						18.060
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	422	48						48
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	422	48						48
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.845	797				797		



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
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	1.429	381				381		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.429	381				381		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	416	416				416		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	416	416				416		
5099	780000	ГРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	775.300	748.875				748.875		
5100	781000	ГРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	775.300	748.875				748.875		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	775.300	748.875				748.875		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	805	771						771
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	805	771						771
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	805	771						771
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	805	771						771
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	807.720	773.984			3.951	749.760	1.250	19.023



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)	Расходи 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)	807.720	772.917			4.428	748.464	1.250	18.775
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	799.968	766.741			745	748.464	832	16.700
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	645.193	625.251			36	616.067	414	8.734
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	519.782	505.621			36	499.106	350	6.129
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	519.782	505.621			36	499.106	350	6.129
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА(од 5178 до 5180)	94.586	90.782				89.956	64	762
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.814	58.304				57.702	40	562
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	31.874	28.682				28.485	21	176
5180	412300	Допринос за незапосленост	3.898	3.796				3.769	3	24
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	3.620	3.344				2.598		746
5182	413100	Накнаде у природи	3.620	3.344				2.598		746
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	5.528	3.898				3.295		603
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.236	252				33		219
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	4.192	3.554				3.262		292
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	100	92						92
5188	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	17.156	17.123				16.655		468
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	17.156	17.123				16.655		468
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.521	4.483				4.457		26
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.521	4.483				4.457		26
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	145.945	132.663			89	124.765	418	7.391



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи 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
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	34.955	34.715				34.566	9	140
5198	421100	Грошкови платног промета и банкарских услуга	1.037	952				810	2	140
5199	421200	Енергетске услуге	27.427	27.421				27.421		
5200	421300	Комуналне услуге	3.333	3.318				3.318		
5201	421400	Услуге комуникација	2.040	2.014				2.014		
5202	421500	Грошкови осигурања	1.111	1.003				1.003		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	7	7					7	
5205	422000	ГРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	368	345				345		
5206	422100	Грошкови службених путовања у земљи	368	345				345		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	8.429	6.999			45	3.324	33	3.597
5213	423200	Компјутерске услуге	1.233					1.152		70
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.377					442		1.336
5215	423400	Услуге информисања	562	533			45	424		64
5216	423500	Стручне услуге	1.960	1.595					10	1.585
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.200	1.193				1.193		
5218	423700	Репрезентација	982	565					23	542
5219	423900	Остале опште услуге	115	113				113		
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.704	1.413				1.008		405
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	750	634				634		
5227	424900	Остале специјализоване услуге	954	779				374		405
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	12.224	8.959				8.067		892
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.782	1.778				1.282		496
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.442	7.181				6.785		396
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	88.265	80.232			44	77.455	376	2.357
5232	426100	Административни материјал	6.844	6.798				6.161	21	616



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи 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
5235	426400	Материјали за саобраћај	8.399	7.654				7.613	41	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	66.770	59.905			44	58.897	222	742
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.350	3.132				2.934		198
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.902	2.743				1.850	92	801
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		281						281
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		281						281
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		74						74
5244	431200	Амортизација опреме		207						207
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	555	522			504			18
5257	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	555	522			504			18
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	555	522			504			18
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	7.531	7.531				7.531		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	7.531	7.531				7.531		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.531	7.531				7.531		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	744	493			116	101		276
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	744	493			116	101		276
5329	482100	Остали порези	150	101				101		
5330	482200	Обавезне таксе	316	131			116			15
5331	482300	Новчане казне и пенали	278	261						261
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	7.752	6.176			3.683		418	2.075
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	7.752	6.176			3.683		418	2.075



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи 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
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	3.740	3.340			3.080			260
5344	511100	Куповина зграда и објеката	60	60						60
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.680	3.280			3.080			200
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	4.012	2.836			603		418	1.815
5350	512200	Административна опрема	849	737			603		23	111
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	3.147	2.083					395	1.688
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	16	16						16
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	807.720	772.917			4.428	748.464	1.250	18.775

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)	807.720	773.984			3.951	749.760	1.250	19.023
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	807.720	772.917			4.428	748.464	1.250	18.775
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 - 5437) > 0		1.067				1.296		248
5439		Мањак прихода и примања –буџетски дефицит (5437 - 5436) > 0					477			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		1.067				1.296		248
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 -5171) > 0					477			