



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400-2160/2015-05/8

Београд, 2. децембар 2015. године



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I Извештај о деловима финансијских извештаја.....	2
II Извештај о правилности пословања	3
ПРИЛОГ I - КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	17
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ	82



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ИНСТИТУТ ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ

I Извештај о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину који приказују финансијске информације о платама, додацима и накнадама запослених (конто економске класификације 411000), материјалу (конто економске класификације 426000) и интерних контрола у вези са извршењем расхода који се ревидирају у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Ове ставке финансијских извештаја су садржане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵, 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 Института за трансфузију крви Србије⁸.

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.

¹ „Службени гласник РС”, број 98/2006

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

³ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

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

⁵ „Службени гласник РС”, број 18/2015

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014

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

⁸ Управни одбор Института за трансфузију крви Србије је, на седници одржаној дана 21. јула 2006. године, донео Статут Института за трансфузију крви Србије, на који је, Решењем 05 број: 110-7892/2006 од 17. августа 2006. године, сагласност дала Влада Републике Србије.



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 институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

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

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу делови финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

II Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација које су укључене у делове финансијских извештаја за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

⁹ „Службени гласник РС”, број 9/2009



Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су ревидирани расходи Института за трансфузију крви Србије извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Институт за трансфузију крви Србије

1. није ускладио Финансијски план за 2014. годину, у делу планираних прихода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за износ од 145.467 хиљада динара, са средствима опредељеним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, за пружање здравствених услуга осигураним лицима из области трансфузиолошке делатности, што није у складу са Законом о здравственој заштити;
2. је извршио расходе који нису у висини и за намене утврђене финансијским планом, најмање у износу од 182.531 хиљаде динара, јер је:
 - извршавао преузете обавезе из ранијих година, најмање у износу од 115.475 хиљада динара, на терет средстава опредељених за медицински и лабораторијски материјал за 2014. годину,
 - извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за административни материјал, материјал за саобраћај и материјал за одржавање хигијене и угоститељство, у износу од 67.056 хиљада динара већем од износа утврђеног финансијским планом за 2014. годину, а на терет средстава опредељених за медицински и лабораторијски материјал, што није у складу са Законом о здравственој заштити;
3. је више извршио расходе за плате у износу од најмање 21.735 хиљаде динара неправилном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о здравственој заштити и подзаконских аката донетих на основу ових закона;
4. је извршио набавку материјала у износу од најмање 5.700 хиљада динара без поштовања прописа који регулишу јавне набавке.

Више детаља наведено је у Прилогу I овог Извештаја – Кључни налази, препоруке и предузете мере 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, исказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима су у складу са прописима који их уређују.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Законом о трансфузиолошкој делатности прописано је да методологију за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви, прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове здравља. До окончања поступка ревизије, Влада није донела уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви (описано у Напомени 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал – Спровођење коначног обрачуна);

2) Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину прописано је да се здравственој установи за трансфузију крви уговорена накнада за обраду крви и компоненти крви за 2014. годину признаје у висини испостављених фактура за утрошену крв и пружене здравствене услуге осигураним лицима, а највише до нивоа уговорене накнаде.

Институт за трансфузију крви Србије је, током 2014. године:

а) фактурисао утрошену крв и компоненте крви за лечење осигураних лица у већем износу за 31.361 хиљаду динара од износа уговорене накнаде, који није признат од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, а у складу са одредбама наведеног Правилника;

б) пружио здравствене услуге осигураним лицима у износу од 21.285 хиљада динара и издао компоненту крви – криопреципитат у износу од 14.361 хиљаде динара које је Републички фонд за здравствено осигурање оспорио. Накнаду за издату компоненту крви – криопреципитат у количини изнад пет јединица по пацијенту Републички фонд за здравствено осигурање је оспоравао на основу мишљења комисије образоване при филијали за град Београд, с образложењем да је количина издатих јединица већа од прописане.

Институт за трансфузију крви Србије је, у складу са одредбама 184. Закона о здравственом осигурању, Министарству здравља и Републичком фонду за здравствено осигурање упутио захтев за закључивање споразума о образовању арбитраже ради решавања спора са Републичким фондом за здравствено осигурање (описано у Напомени 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал – Спровођење коначног обрачуна);

3) Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Институту за трансфузију крви Србије су за накнаду за пружање здравствених услуга осигураним лицима из области трансфузиолошке делатности



опредељена средства у укупном износу од 529.398 хиљада динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Институту за трансфузију крви Србије у 2014. години износили су 358.880 хиљада динара. Разлика средстава у износу од 170.518 хиљада динара, представља расположива средства за измирење трошкова насталих прикупљањем и обрадом крви и трошкова насталих у вези са пружањем здравствених услуга. Неизмирене обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године износе 453.220 хиљада динара, што је 2,65 пута више од средстава утврђених финансијским планом за пружање здравствених услуга осигураним лицима из области трансфузиолошке делатности. (описано у Напомени 3.2.2 Медицински и лабораторијски материјал - конто 426700 – Финансијска стабилност Института за трансфузију крви Србије);

4) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се начелници одељења медицинских служби у институту (заводу), нити главне сестре медицинских служби у институту (заводу) (описано у Напомени 3.1.3 Плате запослених по основу цене рада).

Наше мишљење не садржи резерву по горе наведеним питањима .

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2015. године



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



САДРЖАЈ

Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину	9
Кључни налази у ревизији правилности пословања	9
Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
Предузете мере у поступку ревизије.....	15



Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину

Препоручује се одговорним лицима Института за трансфузију крви Србије:

Контролне активности – Рачуноводствени систем

да Правилник о организацији буџетског рачуноводства ажурирају у складу са важећим прописима у делу поштовања календара за подношење финансијских извештаја (*описано у Напомени 2.1.3.1 Рачуноводствени систем*).

Кључни налази у ревизији правилности пословања

Институт за трансфузију крви Србије:

Финансијски план

1. није ускладио Финансијски план за 2014. годину, у делу планираних прихода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за износ од 145.467 хиљада динара, са средствима одређеним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, за пружање здравствених услуга осигураним лицима из области трансфузиолошке делатности, што није у складу са Законом о здравственој заштити (*описано у Напомени 1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину*);
2. је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за административни материјал, материјал за саобраћај и материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу за 67.056 хиљада динара већем од износа утврђеног финансијским планом за 2014. годину, а на терет средстава одређених за медицински и лабораторијски материјал, што није у складу са Законом о здравственој заштити (*описано у Напомени 1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину*);

Контролно окружење

3. је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао 116 радних места са 215 извршилаца за обављање немедицинских послова (39% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33. став 2. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, којим је прописано да завод има 15% запослених за обављање немедицинских послова од укупног броја запослених (*описано у Напомени 2.1.1 Контролно окружење*);

Управљање ризицима

4. није усвојио стратегију управљања ризиком, како је то прописано одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*описано у Напомени 2.1.2 Управљање ризицима*);



Контролне активности – Рачуноводствени систем

5. је извршавао расходе за материјал на основу закључених вансудских поравнања која у прилогу не садрже спецификације рачуна на основу којих би се могао утврдити основ настанка пословне промене, односно на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у Напомени 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал*);

Плате, додаци и накнаде запослених

6. је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде најмање у износу од 5.918 хиљада динара (месечно) за 108 запослених ангажованих на обављању немедицинских послова (правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова) преко броја немедицинских радника прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити (*описано у Напомени 3.1.2 Структура запослених*);
7. је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 2.911 хиљаде динара, јер је уговорима о раду и решењима о утврђивању коефицијената запосленима утврдио коефицијент већи од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*описано у Напомени 3.1.3 Плате запослених по основу цене рада*);
8. је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, најмање у износу од 10.978 хиљада динара, исплаћивањем плате за пуно радно време запосленима којима је уведено скраћено радно време (у просеку 36 сати недељно) без правног основа, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*описано у Напомени 3.1.5 Скраћено радно време*);
9. је преузео обавезе и извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 120 хиљада динара, без доношења решења у складу са одредбама члана 193. Закона о раду и без евиденције о оствареним часовима прековременог рада, односно без доказа да је исти извршен (*описано у Напомени 3.1.7 Додатак за рад дужи од пуног радног времена*);
10. је више извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад), најмање у износу од 1.808 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун додатака на плату урачунавао и накнаде плате и остале додатке на плату, што није у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (*описано у Напомени 3.1.8 Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)*);

Расходи за материјал

11. је извршавао преузете обавезе из ранијих година (2011, 2012. и 2013. година) најмање у износу 115.475 хиљада динара, на терет средстава одређених за медицински и лабораторијски материјал за 2014. годину, што није у складу са Законом о здравственој заштити и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*описано у Напомени 3.2.2 Медицински и лабораторијски материјали*);



12. је извршио набавку медицинског и лабораторијског материјала преко уговорене вредности у укупном износу од 591 хиљаде динара и на тај начин преузео обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама (*описано у Напомени 3.2.2 Медицински и лабораторијски материјали*);
13. преузео је обавезе за набавку нафтних деривата у износу од 550 хиљада динара, који нису били предмет уговора, односно без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, на основу којих је извршио расходе у укупном износу од 479 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (*описано у Напомени 3.2.1 Материјал за саобраћај*);
14. преузео је обавезе за набавку хране и воде за добровољне даваоце у износу од 5.523 хиљаде динара преко уговорених количина / вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, на основу којих је извршио расходе у износу од 4.559 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (*описано у Напомени 3.2.3 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*);
15. преузео је обавезе по основу исплате накнаде добровољним даваоцима крвне плазме, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о трансфузиолошкој делатности, на основу којих је извршио расходе у износу од 903 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (*описано у Напомени 3.2.4 Материјал за посебне намене*).



Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Института за трансфузију крви Србије:

Финансијски план

1. да врше усаглашавање финансијског плана у делу планираних прихода и расхода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање са средствима одређеним уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за годину за коју се доноси финансијски план (описано у Напомени 1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину);
2. да преузимање обавеза, односно, извршавање расхода и издатака у буџетској години врше до висине и за намене утврђене финансијским планом за ту годину (описано у Напомени 1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину);

Контролно окружење

3. да одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије ускладе са Законом о здравственој заштити, Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 2.1.1 Контролно окружење);

Управљање ризицима

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

Контролне активности – Рачуноводствени систем

5. да донесу процедуре којима ће утврдити поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, и систем дуплог потписа у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, као и да успостави контролне активности које ће обезбедити да се рачуноводствене исправе достављају на књижење у прописаним роковима (описано у Напомени 2.1.3.1 Рачуноводствени систем);

Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

6. да усвоје процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом ће уредити активности и носиоце активности за поједине фазе обрачуна примања запослених, начин усаглашавања података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадровске евиденције и дефинисати поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију,



извршење, књижење и контролне активности (описано у Напомени 2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама);

7. да изврше дораду програма и ажурирање свих параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима (описано у Напомени 2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама);

Контролне активности у вези са расходима за материјал

8. да током спровођења поступака јавних набавки спроводе у потпуности процедуре и доносе акта у складу са прописима који регулишу јавне набавке (описано у Напомени 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал);
9. да расходе за материјал извршавају на основу валидне рачуноводствене документације која садржи све прописане елементе на основу којих би се могао утврдити основ настале пословне промене (описано у Напомени 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал);
10. да покрену иницијативу код Републичког фонда за здравствено осигурање да се пропише јединствени образац за достављање података од стране здравствених установа о утрошеној количини крви и продуката од крви на начин да исти представља валидни рачуноводствени документ, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал – Спровођење коначног обрачуна);

Информисање и комуникација

11. да на својој интернет страници објављују податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга (описано у Напомени 2.1.4 Информисање и комуникација);

Плате, додаци и накнаде запослених

12. да предузму мере и активности и изврше усклађивање броја и структуре запослених са важећим прописима (описано у Напомени 3.1.2 Структура запослених);
13. да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (описано у Напомени 3.1.3 Плате запослених по основу цене рада);
14. да распоређивање запослених на радна места врше у складу са условима за рад прописаних актом о систематизацији радних места (описано у Напомени 3.1.3 Плате запослених по основу цене рада);
15. да предузму мере и активности како би се обрачун и исплата додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена вршио на основу валидне рачуноводствене документације у складу са важећим прописима (описано у Напомени 3.1.7 Додатак за рад дужи од пуног радног времена);
16. да предузму мере и активности да обрачун додатака на плату ускладе са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 3.1.8 Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад));



Расходи за материјал

17. да средства опредељена финансијским планом и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање троше до висине и по наменама, а за пружање услуга из плана рада за годину за коју је закључен уговор (*описано у Напомени 3.2.2 Медицински и лабораторијски материјали*);
18. да органи управљања Института предузму мере и активности за измирење обавеза насталих у претходним годинама и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна Института, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите (*описано у Напомени 3.2.2. Медицински и лабораторијски материјали*).



Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Института за трансфузију крви Србије су у поступку ревизије прихватила дате препоруке и предузела мере и активности за поступање по следећим препорукама:

1. *да аналитички контни план установе ускладе са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем*

Институт за трансфузију крви Србије је изменио и ускладио аналитички контни план са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетим мерама достављен је кориговани Контни план и налози за књижење и прекњижавање (описано у Напомени 2.1.3.1 Рачуноводствени систем);

2. *да организују рад и утврде радно време у складу са прописима који уређују ову област*

Директор Института за трансфузију крви Србије је донео Одлуку Број: 8082 од 26.10.2015. године, којом је утврдио пуно радно време од 40 часова недељно за сва радна места у свим организационим јединицама. Као доказ о предузетим мерама достављена је Одлука Број: 8082 од 26.10.2015. године о распореду, почетку и завршетку радног времена Института за трансфузију крви Србије (описано у Напомени 3.1.5 Скраћено радно време);

3. *да донесу акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и да утврди елементе за обрачун и исплату увећања плата из осталих прихода*

Директор Института за трансфузију крви Србије је донео Правилник о критеријумима и поступку за исплату увећане плате – стимулације, Број: 6937 од 15. септембра 2015. године (описано у Напомени 3.1.10 Увећање плате – стимулација);

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

Директор Института за трансфузију крви Србије је донео Одлуку, Број 8308 од 3. новембра 2015. године, којом је утврдио да се део плате по основу радног учинка обрачунава на основу обима извршеног рада Института за трансфузију крви Србије у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима (описано у Напомени 3.1.4 Утврђивање плате по основу радног учинка);

5. *да покрену иницијативу код надлежних институција (Министарства здравља и Републичког фонда за здравствено осигурање) да се уреди начин финансирања, уговарања и признавања накнаде за крв и компоненти од крви, како би се признали стварни трошкови настали прикупљањем и обрадом*



крви и трошкова насталих у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање

Директор Института за трансфузију крви Србије се дописом број 7887 од 16. октобра 2015. године обратио Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд и доставио предлог за закључивање Анекса Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, којим би се утврдио већи износ накнаде за крв и продукте од крви, медицинска средства и лекове и накнаде за здравствене услуге које Институт пружа осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање. Наведеним дописом упућен је и захтев за решавање неоснованих оспорења електронских фактура које је Институт испоставио Фонду током 2014. и 2015. године.

Дописом број 8701 од 16. новембра 2015. године директор Института за трансфузију крви Србије се обратио и Републичкој стручној комисији за трансфузиологију у циљу доношења мишљења и покретања иницијативе за приоритетно решавање питања финансирања службе за трансфузију крви, односно, фактурисања Републичком фонду за здравствено осигурање трошкова прикупљања, контроле, обраде и дистрибуције крви/компонената крви, као и наставка рада на изради Уредбе о методологији за одређивање трошкова обраде крви/компонената крви.

(описано у Напомени 2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал – Спровођење коначног обрачуна);

- б. да покрену иницијативу код надлежних институција да се уреди начин обрачуна и исплате накнаде трошкова добровољним даваоцима крвне плазме

Директор Института за трансфузију крви Србије се, дописом број 8701 од 16. новембра 2015. године, обратио Републичкој стручној комисији за трансфузиологију ради покретања иницијативе за уређење начина обрачуна и исплате накнаде трошкова даваоцима крвне плазме *(описано у Напомени 3.2.4. Материјал за посебне намене).*

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Институт за трансфузију крви Србије је дужан да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ СРБИЈЕ ЗА 2014.
ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
1.1 Оснивање Института за трансфузију крви Србије.....	19
1.2 Делатност и капацитети Института за трансфузију крви Србије.....	20
1.3 Органи Института за трансфузију крви Србије	21
1.3.1 Стручни органи Института за трансфузију крви Србије	22
1.4 Средства за рад Института за трансфузију крви Србије	23
1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину	25
2. Интерна финансијска контрола	28
2.1 Финансијско управљање и контрола	29
2.1.1 Контролно окружење.....	29
2.1.2 Управљање ризицима	34
2.1.3 Контролне активности.....	35
2.1.3.1 Рачуноводствени систем	36
2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама	39
2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал	41
2.1.4 Информисање и комуникација	50
2.1.5 Праћење и процена система.....	50
2.2 Интерна ревизија	51
3. Финансијски извештаји Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину.....	51
3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	52
3.1.1 Кадровски план Института за трансфузију крви Србије и заснивање радног односа у 2014. години.....	54
3.1.2 Структура запослених	56
3.1.3 Плате запослених по основу цене рада.....	57
3.1.4 Утврђивање плате по основу радног учинка.....	60
3.1.5 Скраћено радно време	61
3.1.6 Утврђивање додатака на плату	63
3.1.7 Допатак за рад дужи од пуног радног времена	64
3.1.8 Допатак на плату за време проведено на раду (минули рад).....	65
3.1.9 Утврђивање накнада плате запосленима	66
3.1.10 Увећање плате – стимулација	66
3.2 Расходи за материјал – конто 426000.....	67
3.2.1 Материјали за саобраћај - конто 426400.....	68
3.2.2 Медицински и лабораторијски материјал - конто 426700	70
3.2.3 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	78
3.2.4 Материјал за посебне намене - конто 426900	80



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Институт за трансфузију крви Србије
Период ревизије:	2014. година
Предмет ревизије:	Делови финансијских извештаја за 2014. годину и правилност пословања
Матични број:	07019025
Порески идентификациони број (ПИБ):	100300028
Седиште:	Светог Саве 39, 11000 Београд
Шифра делатности:	8690 – Остала здравствена заштита
Број уписа у регистар:	Привредни суд у Београду, регистарски уложак 5-319-00, Решење број: V.Fi.6477/01 од 28. септембра 2001. године
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840–632661–47 Подрачун за редовно пословање 840–632667–29 Подрачун сопствених прихода 840–292761–83 Рачун боловања 840–2055761–08 Рачун за посебне намене – Претраживање светског регистра давалаца коштане сржи 01-500100-100000421 Девизни рачун за редовно пословање 01-504100-100000421 Девизни рачун за донације из иностранства
Интернет адреса:	www.nbti.org.rs

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Института за трансфузију крви Србије, нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање Института за трансфузију крви Србије

Институт за трансфузију крви Србије је високоспецијализована, научноистраживачка и наставна здравствена установа специјализована за област трансфузиологије.

Институт за трансфузију крви Србије основан је 24. октобра 1944. године под називом Завод за трансфузију крви Србије са задатком да прикупља крв добровољних давалаца на подручју тадашње савезне државе.

Чланом 46. Закона о здравственој заштити¹⁰ прописано је да здравствену установу може основати Република, аутономна покрајина, локална самоуправа, физичко или правно лице под условима прописаним законом. Оснивач може организовати завод за трансфузију крви као институт, уколико су испуњени услови прописани чланом 116. овог закона¹¹.

¹⁰ „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

¹¹ Одредбама члана 116. Закона о здравственој заштити прописано је, између осталог, да институт обавља образовну и научноистраживачку делатност и да, поред услова прописаних овим законом за обављање здравствене делатности, институт мора испунити и услове који су прописани законом којим се уређује област научноистраживачке делатности (ако има у радном односу са пуним радним временом најмање 20 истраживача компетентних за област науке којом се институт бави, од којих најмање десет истраживача у научним или наставним звањима – Институт за трансфузију крви има девет уместо десет)



Одредбама члана 48. Закона о здравственој заштити прописано је да је институт здравствена установа у државној својини коју оснива Република Србија. Одредбама чл. 2. и 3. Статута Института за трансфузију крви Србије¹² уређено је да Институт послује средствима у државној својини и да права и дужности оснивача, у складу са Законом о здравственој заштити, врши Влада Републике Србије.

Институт за трансфузију крви Србије је ради усклађивања са Уредбом о упису у судски регистар, Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања, промене назива, промене лица за заступање и проширења делатности уписан у регистар код Привредног суда у Београду Решењем V.Ђ.6477/01 од 28. септембра 2001. године. Према акту о оснивању - Решењу број 489 од 15. марта 1946. године, као оснивач Института за трансфузију крви Србије уписана је Република Србија.

1.2 Делатност и капацитети Института за трансфузију крви Србије

Делатност Института за трансфузију крви Србије уређена је одредбама члана 116. и 123. Закона о здравственој заштити, као и одредбама Статута Института за трансфузију крви Србије¹³.

Одредбама члана 14. Статута Института за трансфузију крви Србије уређено је да је Институт за трансфузију крви Србије здравствена установа која у оквиру своје делатности обавља следеће послове:

- учествује у креирању и примени националних програма и националних стандарда, препорука и смерница у свим сегментима трансфузије крви;
- учествује у припреми и спровођењу Републичког програма прикупљања крви као и планирању потреба у лековима произведеним из крви;
- врши прикупљање крви, компонената (за директну примену и фракционисање) класичним и аферезним процедурама (донорске плазмаферезе и цитаферезе) тестирање крви, прераду, чување и дистрибуцију крви;
- припрема лекове из крви фракционисањем плазме (албумин, специфични и неспецифични имуноглобин) и дијагностичка медицинска средства за ин витро дијагностику;
- специјализоване дијагностичко-терапијске здравствене процедуре и поступке из области претрансфузионих и имунохематолошких испитивања, пренаталних испитивања и превенције имунизације у трудноћи, испитивање поремећаја хемостазе код урођених и стечених коагулопатија; испитивање из области ХЛА типизације ткива и трансплатационе имунологије, имунохемијска, биохемијска и микробиолошка испитивања; терапијске аферезне процедуре; примене аутологних и амбулантних трансфузија; судско-медицинско хемогенетско вештачење; медицинске консултације у области трансфузије;
- испитивање и контролу произведених компонената крви, лекова произведених из крви и медицинских дијагностичких средстава;
- промоцију и организацију добровољног давалаштва крви;
- спроводи школовање, стручно усавршавање, специјализације и уже специјализације здравствених радника и здравствених сарадника;
- обавља образовну и научноистраживачку делатност у складу са законом.

¹² Статут Бр. 3429/1 од 1. септембра 2006. године

¹³ Статут је усвојен на седници Управног одбора дана 21. јула 2006. године. Влада Републике Србије је Решењем број 110-7892/2006 дала сагласност на Статут. Управни одбор Института за трансфузију крви Србије, донео је 17. фебруара 2011. године и 9. августа 2013. године две одлуке о измени и допуни Статута Института за трансфузију крви Србије на које је Влада Републике Србије дала сагласност.



Одредбама члана 9. Закона о трансфузиолошкој делатности прописано је да се захтев за добијање дозволе за обављање трансфузиолошке делатности, односно, одређених послова трансфузиолошке делатности, подноси министарству надлежном за послове здравља, преко Управе за биомедицину. Чланом 10. овог Закона је прописано да министар решењем издаје дозволу за обављање трансфузиолошке делатности.

Институт за трансфузију крви Србије је Управи за биомедицину упутио захтев за обављање надзора над испуњеношћу услова за обављање трансфузиолошке делатности¹⁴, ради добијања дозволе за обављање трансфузиолошке делатности у складу са чланом 9. и 45. Закона о трансфузиолошкој делатности¹⁵.

Управа за биомедицину, у складу са Законом о трансфузиолошкој делатности, који је ступио на снагу 2010. године, није успоставила службу инспекцијског надзора која је надлежна за давање мишљења о испуњености услова за рад трансфузиолошких установа, тако да дозвола за обављање трансфузиолошке делатности још увек није издата Институту за трансфузију крви Србије.

1.3 Органи Института за трансфузију крви Србије

Органи Института за трансфузију крви Србије, у складу са чланом 130. Закона о здравственој заштити и чланом 17. став 1. и 2. Статута, су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директора, заменика директора, чланове управног одбора и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач, односно Влада Републике Србије.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу, одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност и рад директора ближе су уређене чланом 22. Статута.

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

Влада Републике Србије је Решењем о именовању директора број 119-4656/2011 од 16. јуна 2011. године, именovala директора Института за трансфузију крви Србије на период од 4 године.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама члана 136. и 137. Закона о здравственој заштити. Одредбама члана 2-27. Статута уређене су надлежности, састав и рад Управног одбора Института за трансфузију крви Србије.

Управни одбор Института за трансфузију крви Србије има седам чланова, од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој

¹⁴ Захтев за обављање надзора над испуњеношћу услова за обављање трансфузиолошке делатности, број: 2369 од 25. марта 2014. године

¹⁵ Одредбама члана 9. Закона о трансфузиолошкој делатности прописано је да, здравствена установа, уз захтев за добијање дозволе за обављање трансфузиолошке делатности, између осталог, доставља извештај о обављеном надзору над испуњеношћу услова за обављање трансфузиолошке делатности. Одредбама члана 45. истог Закона, прописано је да Управа за биомедицину, између осталог, утврђује и контролише испуњеност услова за обављање трансфузиолошке делатности у погледу кадра, простора и опреме и предлаже министру издавање, односно, одузимање дозволе за обављање трансфузиолошке делатности.



установи. Најмање један члан из реда запослених у управном одбору мора бити здравствени радник са високом стручном спремом. Чланови управног одбора из здравствене установе именују се на предлог стручног савета Института и то на период од четири године.

Влада Републике Србије је Решењем број 119-3285/2009 од 4. јуна 2009. године, именовала чланове Управног одбора Института за трансфузију крви Србије. Начин рада Управног одбора Института за трансфузију крви Србије уређен је Пословником о раду¹⁶.

Надзорни одбор

Одредбама чланова 138. – 140. Закона о здравственој заштити утврђена је надлежност, начин рада и састав надзорног одбора као једног од органа здравствене установе. Одредбама чл. 28-30. Статута ближе је уређена надлежност, начин рада и састав надзорног одбора.

Надзорни одбор Института за трансфузију крви Србије има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Институту а три члана су представници оснивача.

Влада Републике Србије је Решењем број 119-3283/2009 од 4. јуна 2009. године именовала чланове Управног одбора Института за трансфузију крви Србије. Начин рада Управног одбора Института за трансфузију крви Србије уређен је Пословником о раду.

1.3.1 Стручни органи Института за трансфузију крви Србије

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

Стручни савет

Стручни савет је сагласно одредбама члана 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 35. став 1. Статута саветодавно тело директора и управног одбора чије надлежности су прописане чланом 145. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 33. Статута.

Директор Института за трансфузију крви Србије именован је чланове стручног савета одлуком Број: 5032/2 од 23. новембра 2011. године на период од четири године.

Начин рада и одлучивања Стручног савета Института за трансфузију крви Србије ближе је уређен је Пословником о раду Стручног савета¹⁷.

Стручни колегијум

Стручни колегијум је сагласно члану 146. Закона о здравственој заштити стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове.

Одредбом члана 146. став 2. Закона је прописано да се састав и рад стручног колегијума уређује статутом. Чланом 34. Статута је уређено да Стручни колегијум чине начелници одељења Института за трансфузију крви Србије. Стручни колегијум ради на седницама којима председава и руководи директор Института за трансфузију крви Србије.

Начин рада стручног колегијума уређен је Пословником о раду Стручног колегијума¹⁸.

¹⁶ Пречишћен текст пословника усвојен је на седници Управног одбора одржаној 27.02.2014. године

¹⁷ Пословник о раду Стручног савета је донет 15. септембра 2006. године



Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбом члана 147. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 38. став 1. Статута.

Надлежности Етичког одбора прописане су одредбом члана 148. Закона о здравственој заштити и чланом 35. Статута. Директор Института за трансфузију крви Србије именује чланове Етичког одбора на предлог стручног савета. Етички одбор има седам чланова; три лекара, један техничар здравствене струке и један грађанин са завршеним правним факултетом на територији Републике Србије. Директор Института за трансфузију крви Србије је својом Одлуком број 9591 од 02. децембра 2013. године, именовоао чланове Етичког одбора.

Начин рада Етичког одбора ближе је уређен Пословником о раду Етичког одбора¹⁹.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи, у складу са одредбом члана 149. Закона о здравственој заштити и одредбама члана 37. Статута.

Одредбом члана 149. ст. 2. и 3. Закона о здравственој заштити прописано је да комисија за унапређење квалитета рада доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у здравственој установи а да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује статутом здравствене установе. Одредбама члана 38. Статута уређено је да Комисија за унапређење квалитета рада има седам чланова које именује директор Института за трансфузију крви Србије. Комисија за унапређење квалитета обавезна је да на сваких шест месеци подноси извештај о свом раду Управном одбору Института за трансфузију крви Србије.

Директор Института за трансфузију крви Србије је именовоао чланове Комисије за унапређење квалитета рада Одлуком Број: 5360/1 од 19. октобра 2011. године.

Организација, начин рада и одлучивања комисије уређени су Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета Института за трансфузију крви Србије.

1.4 Средства за рад Института за трансфузију крви Србије

Институт за трансфузију крви Србије је здравствена установа из Плана мреже²⁰ која пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159. Закона о здравственој заштити.

а) од Републичког фонда за здравствено осигурање остварена по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, закљученог са матичном филијалом Фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Уговором утврђена накнада за рад обухвата накнаду за здравствене услуге и накнаду за крв и продукте од крви, медицинска средства и лекове по упутима изабраног лекара, односно лекарске комисије и упутима здравствених установа у

¹⁸ Пословник о раду Стручног колегијума, број: 5626 од 21. јула 2015. године

¹⁹ Без броја од 16. јула 2007. године

²⁰ Уредба о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012 и 8/2014)



којима су осигурана лица на стационарном лечењу; Институту се обезбеђује и накнада у висини стварних трошкова за здравствене услуге ”претрага регистра давалаца матичних ћелија хематопоезе са проширеним ХЛА тестирање (1. фаза)” и “додатна потврдна тестирања код одабраних давалаца матичних ћелија хематопоезе (2. фаза)“;

б) из буџета Републике:

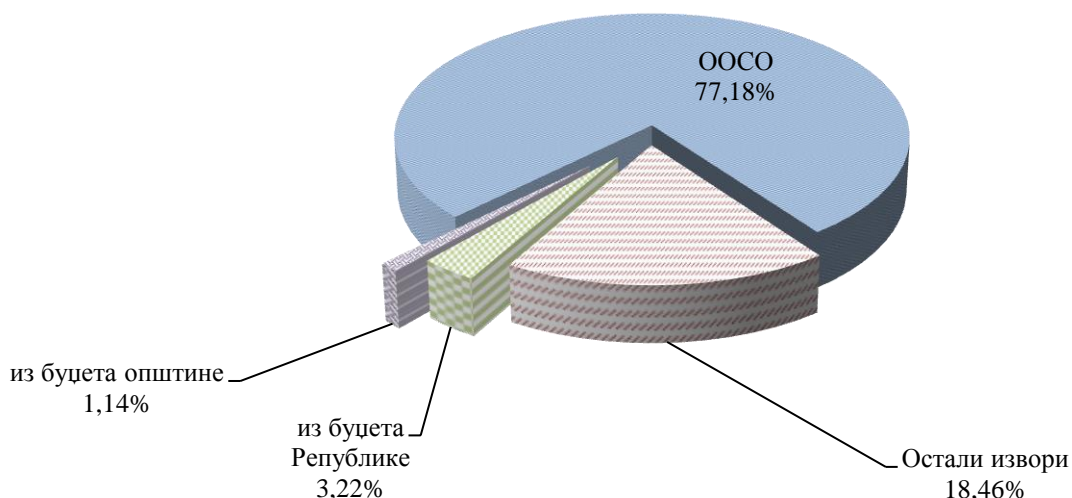
- по основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити;
- за праћење и проучавање услова живота и рада и здравственог стања становништва, односно појединих групација становништва, узрока појава, ширења и начина спречавања и сузбијања болести и повреда од већег социјално-медицинског значаја; промоцију здравља у складу са програмима здравствене заштите и обезбеђивање услова за спровођење посебних програма за очување и унапређење здравља; праћење и стално унапређење квалитета здравствене заштите и спровођење и контролу квалитета здравствене заштите; подстицање активности на омасовљавању добровољног давалаштва крви и спровођење програма прикупљања крви, као и давања и примања органа и ткива за пресађивање, у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 1), 2), 11) и 15) и члана 160. Закона о здравственој заштити;

в) продајом услуга које су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности а нису обухваћени уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и то:

- наплатом од неосигураних лица за пружене здравствене услуге;
- наплатом за пружене услуге које не падају на терет обавезног здравственог осигурања;
- продајом стабилних продуката од крви и дијагностичких средстава,

г) по основу донација од правних и физичких лица.

Слика број 1: Приказ структуре остварених средстава за рад Института за трансфузију крви Србије у 2014. години, по изворима





1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину

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

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

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

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

Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга за ту годину.

Финансијски план Института за трансфузију крви Србије заснован је на плану физичког обима рада за 2014. годину, плану набавке добара и услуга за рад у 2014. години, фактурисаној реализацији у 2013. години и процени инфлације и раста девизног курса у складу са параметрима Фискалне стратегије.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину од 31. децембра 2013. године који је матична филијала Фонда, у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину, закључила са Институтом за трансфузију крви Србије утврђена је накнада за здравствене услуге и крв и продукте од крви, медицинска средства и лекове у укупном износу од 529.398 хиљада динара. Уговором је предвиђено и финансирање накнаде у висини стварних трошкова за здравствене услуге „претрага регистра давалаца матичних ћелија хематопоезе са проширеним ХЛА тестирање”.

Управни одбор Института за трансфузију крви Србије је Одлуком број 539/1.2-2 од 30. јануара 2014. године усвојио Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину, којим је планирао укупне приходе и примања у износу 961.273 хиљаде динара, од чега су планирани приходи од Републичког фонда за здравствено



осигурање у износу од 753.757 хиљада динара, а приходи из буџета Републике у износу од 45.382 хиљада динара.

Финансијским планом за 2014. годину Институт за трансфузију крви Србије је приходе и примања за финансирање рада установе планирао из следећих средстава:

- из буџета Републике 45.382 хиљаде динара,
- из буџета општине 10.000 хиљада динара,
- из средстава РФЗО 753.757 хиљада динара и
- осталих извора 152.134 хиљаде динара.

Институт за трансфузију крви Србије није ускладио Финансијски план за 2014. годину у делу планираних прихода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са средствима опредељеним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, односно финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове здравствених установа и апотека.

Одлуком број 2937/1.2. од 15. априла 2014. године Управни одбор Института за трансфузију крви Србије је усвојио ребаланс финансијског плана Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину. Приходи и примања за 2014. годину планирани су у укупном износу од 877.677 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 835.168 хиљаде динара. Приходи из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање планирани су у укупном износу од 677.365 хиљаде динара, а из буџета Републике у износу од 28.265 хиљада динара.

Ребалансом финансијског плана за 2014. годину Институт за трансфузију крви Србије је приходе и примања за финансирање рада установе планирао из следећих средстава:

- из буџета Републике 28.265 хиљаде динара,
- из буџета општине 10.000 хиљада динара,
- из средстава РФЗО 677.365 хиљада динара и
- осталих извора 162.047 хиљаде динара.

Институт за трансфузију крви Србије није ребалансом Финансијског плана за 2014. годину није ускладио висину планираних прихода из средстава Републичког фонда који се односе на накнаду за здравствене услуге и накнаду за крв и продукте од крви, медицинска средства и лекове, са износом средстава опредељених Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Табела број 1: Преглед више планираних прихода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у односу на средства опредељена Уговором о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину у хиљадама динара

Конто	Опис	Финансијски план за 2014	Ребаланс финансијског плана	Разлика	Уговор са РФЗО	Разлика више планирано
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7 (4-6)
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	751.257	674.865	(76.392)	529.398	145.467



У образложењу финансијског плана Института за трансфузију крви Србије наводи се да су неизмирене обавезе из ранијег периода у укупном износу од 317.984 хиљаде динара планиране за измирење у наредном периоду делом из планираног суфицита текуће године, а делом уз помоћ оснивача. Подаци о доспелим обавезама и потраживањима на дан 30. септембар 2013. године достављени су Министарству здравља дописом број 8218 од 18. октобра 2013. године.

У току спровођења ревизије достављени су дописи којима се Институт за трансфузију крви Србије, у периоду од 2011. до 2013. године, обраћао оснивачу, као и другим надлежним институцијама, за помоћ у измирењу обавеза из ранијег периода за набављени материјал.

Табела број 2: Преглед дописа којима се Институт обраћао оснивачу за помоћ у измирењу обавеза из ранијег периода

Р.Б.	Број дописа	Датум дописа	Допис упућен	Захтев из дописа
1	2	3	4	5
1	2497	19.04.2011	Влада РС Министарство здравља	Алармантна ситуација у ИТКС - молба за обезбеђивањем одговарајућег износа средстава како би се омогућила нормална дистрибуција крви и компоненти крви
2	3294	26.05.2011	Влада РС Министарство здравља	Молба за одређивање ванредних средстава ИТКС због стварања услова за функционисање - обезбеђивање ванредних средстава ИТКС за измиревање обавеза према добављачима
3		05.11.2012	Министарство здравља РФЗО	Захтев за решење финансијске ситуације у ИТКС - како пронаћи начин да се измире обавезе према добављачима услед блокаде рачуна ИТКС изазване поднетим тужбама од стране одређених добављача
4	7804	21.11.2012	Министарство здравља РФЗО	Захтев за решење финансијске ситуације у ИТКС - измиревање обавеза према добављачима услед недостатка средстава
5	6877	09.09.2013	Влада РС Министарство здравља	Финансијска ситуација ИТКС - захтев УО ИТКС упућен ка Влади РС за одобрење додатних средстава како би се решила нагомилана дуговања из претходних година

Одредбом члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

У наредној табели дат је преглед одступања између износа средстава утврђених финансијским планом и извршених расхода.

Табела број 3: Преглед одступања између износа средстава утврђених финансијским планом за 2014. годину и извршених расхода у хиљадама динара



Конто	Опис	Планирана средства	Извршени расходи	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	252.508	304.554	(52.046)
426100	Административни материјал	2.637	4.648	(2.011)
426400	Материјали за саобраћај	1.422	9.513	(8.091)
426700	Медицински и лабораторијски материјал	319.883	153.933	165.950
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.511	8.419	(4.908)
УКУПНО:		579.961	481.067	98.894

У поступку ревизије је утврђено да Институт за трансфузију крви Србије:

- није ускладио Финансијски план за 2014. годину, у делу планираних прихода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за износ од 145.467 хиљада динара, са средствима опредељеним Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, за пружање здравствених услуга осигураним лицима из области трансфузиолошке делатности,
- је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за административни материјал, материјал за саобраћај и материјал за одржавање хигијене и угоститељство у већем износу за 67.056 хиљада динара од износа утврђеног финансијским планом за 2014. годину, а на терет средстава опредељених за медицински и лабораторијски материјал,

што није у складу са Законом о здравственој заштити.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да:

- *врши усаглашавање финансијског плана у делу планираних прихода и расхода из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање са средствима опредељеним уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за годину за коју се доноси финансијски план,*

- *преузимање обавеза, односно, извршававање расхода и издатака у буџетској години врши до висине и за намене утврђене финансијским планом за ту годину.*

2. Интерна финансијска контрола

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

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



2.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

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

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

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. На контролно окружење утичу пре свега етичке вредности, лични и професионални интегритет свих запослених, писана правила и пракса везана за људске ресурсе, филозофија и начин рада, организациона структура, став руководства и запослених према надзору.

Статут Института за трансфузију крви Србије

Одредбама члана 141. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа има статут којим се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. На статут клинике, института и клиничког центра, као и Завода за здравствену заштиту радника Министарства унутрашњих послова, чији је оснивач република, сагласност даје Влада.

Управни одбор Института за трансфузију крви Србије је дана 21. јула 2006. године усвојио Статут Института за трансфузију крви Србије. Влада Републике Србије је, у складу са одредбама члана 141. став 4. Закона о здравственој заштити, дала сагласност на Статут Решењем број 110-7892/2006 од 17. августа 2006. године. Одлуком о измени и допуни Статута Института за трансфузију крви Србије број 5542/1.4 од 10. децембра 2010. године у Институту је образована служба за научноистраживачку и образовну делатност.



У поступку ревизије је извршена провера усклађености Статута Института за трансфузију крви Србије са важећим прописима, усклађености других интерних аката са Статутом и правилности његове примене.

Одредбама члана 40. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је утврђено да се у заводу за трансфузију крви, за поједине области делатности, образују организационе јединице – службе, а у оквиру њих се образују одељења и одсеци.

Одредбама члана 16. Статута, а у складу са одредбама члана 40. и 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђена је организациона структура Института за трансфузију крви Србије у оквиру које су образоване службе:

- Служба за прикупљање крви, тестирање, производњу продуката од крви и дијагностичких средстава;
- Служба за лабораторијску и другу дијагностику;
- Служба за клиничку трансфузиологију, терапијске услуге и дистрибуцију крви и продуката од крви;
- Служба за обезбеђење и контролу квалитета;
- Служба за правне и економско-финансијске послове;
- Служба за техничке и друге сличне послове;
- Служба за научноистраживачку и образовну делатност.

У саставу ових организационих јединица образују се уже организационе јединице које се утврђују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

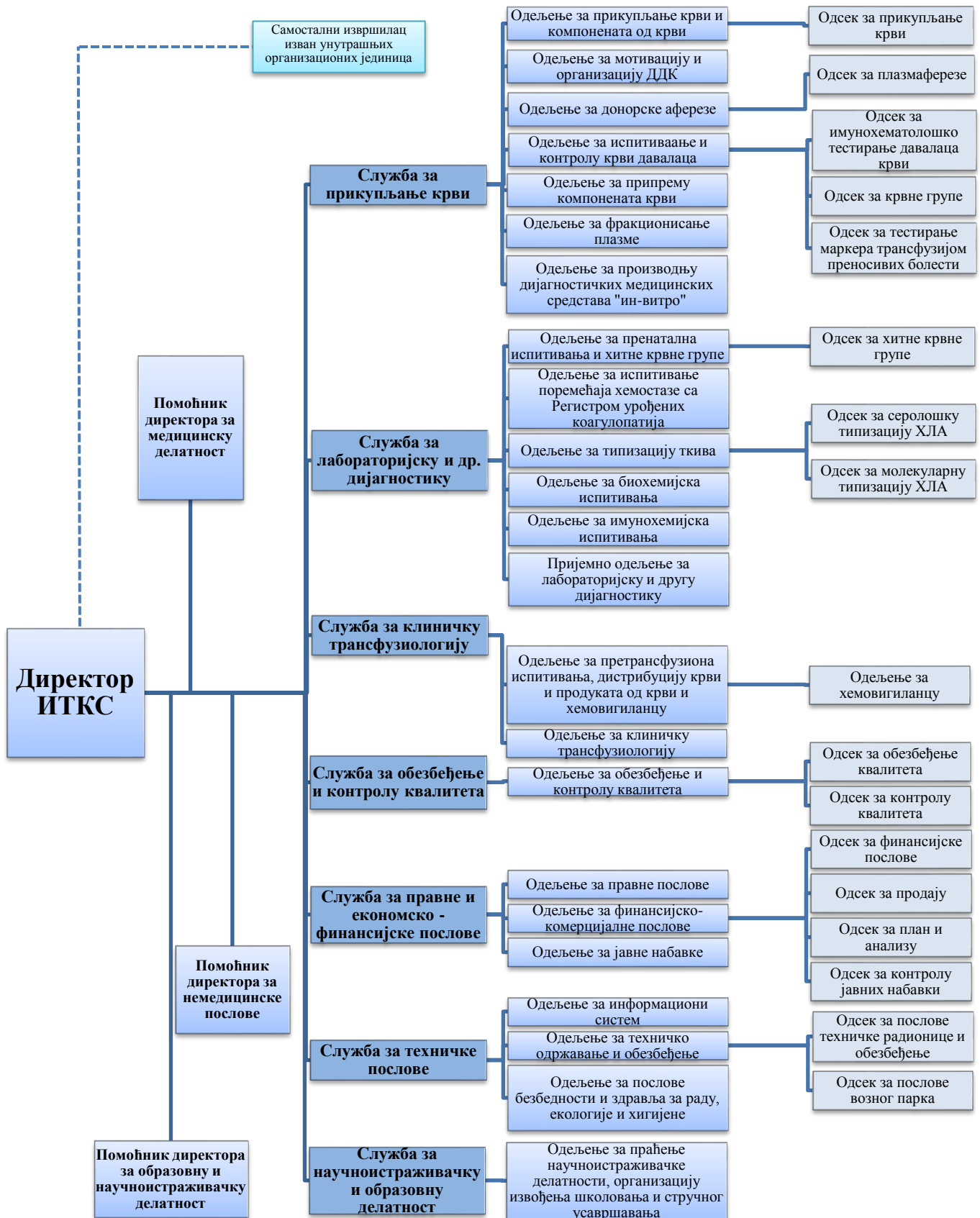
У поступку ревизије утврђено је да су одредбе Статута у делу унутрашње организације Института за трансфузију крви Србије у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Унутрашња организација и систематизација послова Института за трансфузију крви Србије

Унутрашња организација и систематизација радних места Института за трансфузију крви Србије уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије број 1146 од 13. марта 2007. године, са последњом изменом број: 10093 од 25. децембра 2014. године, који је донет на основу одредби члана 22. Статута Института за трансфузију крви Србије.



Слика број 2: Приказ организационе структуре Института за трансфузију крви Србије





Одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити је прописано да у здравственој установи која обавља образовну и научно-истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно-истраживачку делатност.

Одредбама члана 31. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у институту образују организационе јединице – клинике, односно, службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети.

Одредбама члана 47. истог Правилника, прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама које обављају делатност на више нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то:

1) служба за правне и економско-финансијске послове, а да се у оквиру ове службе могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове;

2) служба за техничке и друге сличне послове, а да се у оквиру ове службе могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и друго.

Наведени Правилник предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, сагласно одредбама члана 3. став 1. тачка 11), прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за директоре немедицинских служби и за њихове помоћнике.

У поступку ревизије је извршена провера усклађености Правилника о организацији и систематизацији послова Института са Статутом и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе²¹, као и правилност његове примене и утврђено је да Правилником о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије:

- није утврђено радно место директора;
- утврђено је радно место помоћника директора за немедицинске послове, што није у складу са одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити и члана 31. и 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 33. став. 2. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе је утврђено да за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова, изузев послова возача, Завод има 15% запослених од укупног броја запослених.

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 43/2006, 112/2009, 50/2010, 79/2011, 10/2012 - др. правилник 119/2012 - др. правилник и 22/2013



Табела број 4: Преглед неусаглашености Правилника о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије и Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, у погледу броја извршилаца за обављање немедицинских послова

Р.бр.	Радна места	Систематизовано*				Прописано	Разлика више/мање у односу на прописано
		Број радних места	% учешћа извршилаца	Број учешћа	% извршилаца		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	за обављање медицинских послова	156	57%	324	59%		
2	за обављање немедицинских послова	116	42%	215	39%	15%	24%
УКУПНО:		274	100%	553	100%		

* Број систематизованих радних места за обављање немедицинских послова је умањен за 2 радна места, а број систематизованих извршилаца је умањен за 14 возача

Правилником о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије систематизовано је 116 радних места са 215 извршилаца за обављање немедицинских послова (39% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33. став. 2. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

Табела број 5: Преглед неусаглашености Правилника о организацији и систематизацији послова и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у погледу потребног степена стручне спреме за обављање одређених послова

Р.бр	Радно место	Организациона јединица	Правилник о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
1	2	3	4	5
1	Администратор	Одсек за прикупљање крви	ССС - IV степен стручне спреме или III степен стручне спреме	Средње сложени економски, управни и административни послови (IV степен стручне спреме)
2	Магационер сировина и репроматеријала	Одељење за финансијско комерцијалне послове, Одсек за јавне набавке	ВКВ – V степен стручне спреме, Трговачка школа	Средње сложени економски, управни и административни послови (IV степен стручне спреме)
3	Магационер дијагностичких средстава и хемикалија	Одељење за финансијско комерцијалне послове, Одсек за јавне набавке	ВШС – VI степен стручне спреме, Виша економска школа	Средње сложени економски, управни и административни послови (IV степен стручне спреме)
5	Техничар II - техничко одржавање	Одељење за техничко одржавање и обезбеђење, Одсек за послове техничке радионице	ССС – IV степен стручне спреме, средња електротехничка или машинска школа или III степен стручне спреме – КВ радник	Послови техничког одржавања (III степен стручне спреме)
6	Портир	Одељење за техничко одржавање и обезбеђење, Одсек за послове техничке радионице	КВ – III степен стручне спреме или II степен стручне спреме са положеним испитом из ПП заштите	Помоћни послови у техничким радионицама, послови портира, чувара, курира (II степен стручне спреме)



Р.бр	Радно место	Организациона јединица	Правилник о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
1	2	3	4	5
7	Возач	Одељење за техничко одржавање и обезбеђење, Одсек за послове возног парка	КВ – III степен стручне спреме или II степен стручне спреме са положеним возачким испитом Б категорије	Послови техничког одржавања, послови санитетског транспорта болесника, возача и др. (III степен стручне спреме)

У поступку ревизије утврђено је да је Правилником о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије:

- утврђено радно место помоћника директора за немедицинске послове, што није у складу са одредбама члана 131. став 3. Закона о здравственој заштити и члана 31. и 47. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- за одређена радна места, као услов за обављање послова, утврђен виши степен стручне спреме од степена који је прописан одредбама члана 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- систематизовано 116 радних места са 215 извршилаца за обављање немедицинских послова (39% од укупно систематизованог броја извршилаца), што није у складу са одредбама члана 33. став. 2. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, којим је прописано да завод има 15% запослених за обављање немедицинских послова од укупног броја запослених.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије усклади са Законом о здравственој заштити, Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Институт за трансфузију крви Србије је прихватио дату препоруку и Правилник о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије делимично ускладио са важећим прописима. Као доказ о предузетој мери доставио је одлуке о измени и допуни систематизације послова, и то: одлуку број 5742 од 27.07.2015. године и одлуке број 6735, 6736, 6737, 6752 и 6754 од 10.09.2015. године.

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.

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

У поступку ревизије је утврђено да Институт за трансфузију крви Србије није усвојио стратегију управљања ризиком, како је то прописано одредбама члана 6.



Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да усвоји Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма.

Спроводи се у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Контролне активности у Институту за трансфузију крви Србије утврђене су правилницима, процедурама, упутствима и одлукама с циљем успостављања контролних активности.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Института за трансфузију крви Србије, радећи на креирању интерног контролног окружења донели нека од интерних аката, па су поред Статута, донели и правилнике уређене чланом 51. Статута.

Табела број 6: Преглед општих акта које је донео Институт за трансфузију крви Србије

РБ	Области које се уређују доношењем општих аката	Општа акта донета у Институту за трансфузију крви Србије
1	2	3
1.	Организација и систематизацији послова	Правилник о организацији и систематизацији послова
2.	Кућни ред	Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Институту
3.	Стручно усавршавање и специјализације	Правилник о стручном усавршавању здравствених радника и здравствених сарадника
4.	Набавке	Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке
5.	Архивска грађа	Правилник о канцеларијском и архивском пословању

Институт за трансфузију крви Србије је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, Правилник о заштити од пожара, Пословни кодекс и др.

Институт је између осталог, донео и следеће процедуре:

- Политика квалитета ИТКС,
- Пословник о квалитету ИТКС,
- Правни, кадровски и општи послови,
- Финансијско рачуноводствени послови,
- Процес набавке, оцењивање и избор испоручилаца и подуговарача,
- Магацинско пословање улазним материјалима,
- Управљање возним парком.



2.1.3.1 Рачуноводствени систем

Правилник о организацији буџетског рачуноводства

Одредбама члана 3. Уредбе о буџетском рачуноводству²² уређено је да су корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област.

Одредбама члана 16. 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 Института за трансфузију крви Србије је на седници одржаној 8. октобра 2009. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства²³ (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) којим су ближе уређени: организација рачуноводствених послова, поступци интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о рачуноводству Институт за трансфузију крви Србије је уредио да је основа за вођење рачуноводства готовинска основа, а да Институт за своје интерне потребе води помоћне књиге и евиденције и према обрачунској основи, и то у делу евиденција потраживања и обавеза.

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о организацији буџетског рачуноводства Института за трансфузију крви Србије није усклађен са важећим прописима у делу поштовања календара за подношење завршног рачуна.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да Правилник о организацији буџетског рачуноводства ажурира у складу са важећим прописима у делу поштовања календара за подношење финансијских извештаја.

Аналитички контни план

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Института за трансфузију крви Србије, између осталог, уређено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног контног плана за буџетски систем.²⁴

²² „Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006

²³ Правилник о организацији буџетског рачуноводства Института за трансфузију крви Србије, Број: 4093/6 од 8. октобра 2009. године

²⁴ Одредбе члана 18. Правилника о организацији буџетског рачуноводства – уређено је и да се, у складу са потребама, може прописати контни план на седмом, односно, осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план Института.



Табела број 7: Преглед одступања субаналитичких конта Института од прописаног Контног плана за буџетски систем (групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 426000 – Материјал)

Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем		Конта на којима су евидентирани промене у пословним књигама Института за трансфузију крви Србије	
Субаналитички конто	Опис	Субаналитички конто	Опис
1	2	3	4
411111	Плате по основу цене рада		
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника		
411114	Додатак за рад ноћу	411111	Плате по основу цене рада
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)		
411116	Теренски додатак		
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести		
426412	Дизел гориво		није одређен
426491	Остали материјал за превозна средства		није одређен
426711	Материјали за медицинске тестове	426711	Утрошен потрошни материјал
	није прописан	4267111	Основни материјал – амбалажа
	није прописан	426712	Утрошени тестови
	није прописан	426713	Утрошени серуми и реагенси
	није прописан	426714	Утрошени сетови за сепарацију
	није прописан	426715	Трошак за експерименталне животиње и храна за њих
426721	Материјали за лабораторијске тестове		није одређен
426731	Материјали за вакцинацију	426731	Утрошена крв
	није прописан	426732	Панел
426761	Ортопедски материјали	426761	Утрошен алат и инвентар који се у целини отписује
426821	Храна	426821	Храна и пића / храна за даваоце
426822	Пића		
426911	Потрошни материјал	426911	Плазмафереза
426913	Алат и инвентар	426913	Утрошен технички материјал
426914	Со за путеве	426914	Остали технички материјал
	није прописан	426916	Расходи намењени давалаштву
	није прописан	426917	Остали расходи
426919	Остали материјали за посебне намене		није одређен

Утврђено је да аналитички контни план Института за трансфузију крви Србије, који се користи за потребе евидентирања пословних промена, није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да аналитички контни план установе усклади са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за трансфузију крви Србије је прихватио дату препоруку и изменио и ускладио аналитички контни план са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетој мери доставио је кориговани Контни план и налоге за књижење, и то: налог број 1123 од 20.10.2015. године; налог број 1157 од 28.10.2015. године; налог број 1158 од 29.10.2015. године, налог број 1201 од 02.11.2015. године и налог за прекњижавање број 1137 од 27.10.2015. године.

Пријем, кретање, достављање и књижење рачуноводствених исправа

Пријем, кретање, достављање и књижење рачуноводствених исправа у Институту за трансфузију крви Србије ближе су уређени Правилником о канцеларијском и архивском пословању, Правилником о организацији буџетског рачуноводства Института и Процедуром – Финансијско рачуноводствени послови.

Одредбама члана 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Института уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило и лица које је вршило њену суштинску контролу.

Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке, у делу Правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање, уређено је да се плаћање рачуна по уговорима врши на основу писаног налога од стране руководиоца Одсека за финансијске послове, по добијеној сагласности директора, у складу са приоритетима плаћања.

Институт за трансфузију крви Србије није донео процедуру за благајничко пословање.

У поступку ревизије утврђено је да у обрасцу рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи лица која су рачуноводствену исправу саставила, контролисала и одобрила исплату, што није у складу са одредбама члана 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Института и члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачун и исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена за запослене у Одсеку за финансијске послове, врши се без евиденције о оствареним часовима рада дужег од пуног радног времена и без доношења решења.

Одредбама члана 29 Правилника о рачуноводству уређено је да се примљена рачуноводствена исправа књижи истог дана када је примљена, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе.

Табела број 8: Књижење рачуноводствених исправа

Ред. број	Добављач	Број и датум рачуна	Датум пријема у Институт за трансфузију крви Србије	Датум књижења	Кашњење у данима
1	2	3	4	5	6
1	"Пробо"	030/14 од 03.10.2014.	6.10.2014.	31.10.2014.	25



Ред. број	Добављач	Број и датум рачуна	Датум пријема у Институт за трансфузију крви Србије	Датум књижења	Кашњење у данима
1	2	3	4	5	6
2	"Публик"	14-390-012504 од 07.08.2014.	12.08.2014.	31.08.2014.	19
3	"Књаз Милош"	1/7-25315/14 од 02.07.2014.	15.07.2014.	31.07.2014.	16
4	"Биомедика"	916/2014 од 11.12.2014.	17.12.2014.	31.12.2014.	14
5	"Биомедика"	917/2014 од 11.12.2014.	17.12.2014.	31.12.2014.	14
6	"Промедиа"	12232/14 од 12.12.2014.	17.12.2014.	31.12.2014.	14

У поступку ревизије утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије:

- у 2014. години није имао процедуру благајничког пословања;
- је евидентирао расходе за плате, додатке и накнаде запослених на основу месечних рекапитулација плата које нису биле потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- је, током 2014. године, поједине рачуне за испоручени материјал плаћао на основу предлога за плаћање који не садржи потпис руководиоца Одсека за финансијске послове;
- рачуноводствене исправе нису достављане на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Института за трансфузију крви Србије.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да донесе процедуре којима ће утврдити поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, и систем дуплог потписа у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица, као и да успостави контролне активности које ће обезбедити да се рачуноводствене исправе достављају на књижење у прописаним роковима.

У поступку ревизије Институт за трансфузију крви Србије је увео систем дуплог потписа за предлоге за плаћање. Као доказ о предузетој мери доставио је предлоге за плаћање на дан 09.09.2015. године, 15.10.2015. године и 21.10.2015. године, који су потписани од стране директора Института и начелника Одељења за финансијско комерцијалне послове.

2.1.3.2 Контролне активности у вези са платама, додацима и накнадама

У поступку ревизије извршена је провера успостављених писаних процедура и контролних поступака у систему обрачуна плата, додатака и накнада запослених и утврђено је да:



- није успостављена аутоматска размена података између Одељења за правне послове и Одељења за финансијско-комерцијалне послове;
- се не врши контрола уноса и измене података у програму за обрачун и исплату плата;
- се не врши контрола исправности обрачуна плата, додатака и накнада запослених;
- параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених не обезбеђују у потпуности обрачун истих у складу са важећим прописима;
- није успостављена прописана обавезна евиденција о примањима запослених (картони примања запослених) која се трајно чува.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених, усаглашавање података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадровске евиденције и предвидела подела дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да:

- усвоји процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом ће уредити активности и носиоце активности за поједине фазе обрачуна примања запослених, начин усаглашавања података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадровске евиденције и дефинисати поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.
- изврши дораду програма и ажурирање свих параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима.

У поступку ревизије Институт за трансфузију крви Србије је упутио програмске захтеве за:

- усаглашавање података из програма за обрачун плата и других примања са подацима из кадровске евиденције. Као доказ о предузетој мери доставио је два програмска захтева за проширење програма за радне податке запослених и повезивање са базом за обрачун плата (број 160 и 161 од 2. новембра 2015. године).

- дораду програма и ажурирање параметара за обрачун плата. Као доказ о предузетој мери доставио је програмски захтев за измену програма за обрачун плата, број 8428 од 6. новембра 2015. године

Дописом број: 8661/3 од 27. новембра 2015. године, Институт за трансфузију крви Србије обавештава да је извршио повезивање базе података Одељења за правне послове (кадровска служба) и базе података за обрачун плата у Одељењу за финансијско комерцијалне послове.



2.1.3.3 Контролне активности у вези са расходима за материјал

Институт за трансфузију крви Србије, као корисник средстава за обавезно здравствено осигурање, спроводи поступке јавних набавки за набавку добара, услуга и радова неопходних за пословање Института.

Одредбама члана 22. Закона о јавним набавкама²⁵ утврђена је обавеза наручиоца да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке

Институт за трансфузију крви Србије је донео Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке²⁶ којим је уредио процедуру планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Института за трансфузију крви Србије.

Планирање набавки материјала

Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки²⁷ ближе је уређена форма и садржина плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

Одредбама члана 212а Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање спроводи централизоване јавне набавке у име и за рачун здравствених установа, за које се средства обезбеђују у финансијском плану здравствене установе.

У поступку ревизије утврђено ја да је Институт за трансфузију крви Србије Планом јавних набавки за 2014. годину преко тела за централизоване јавне набавке планирао спровођење набавке филтера за еритроците и тромбоците и сетове за донорске аферезне поступке, у складу са чланом 15. Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Одредбама члана 51. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама прописано је да се првобитно планирана средства за одређену јавну набавку не могу повећати за више од 10%, осим у случају елементарних непогода или ванредних догађаја чије наступање не зависи од воље наручиоца или у случају ребаланса буџета, односно, измена финансијског плана.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије првобитно планирана средства за ЈН 12Д - 2014 партија III са износа 6.760 хиљада динара повећао на износ од 8.819 хиљаде динара без измене финансијског плана.

Спровођење поступака набавки материјала

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

²⁵ „Службени гласник РС”, број 124/2012

²⁶ Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, број 1992 од 12. марта 2014. године

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 29/2013



Табела број 9: Преглед утврђених одступања у спроведеним поступцима набавке материјала

Ред. број	Фаза/радња у поступку набавке	Опис неправилности	Број јавне набавке	Одредба Закона која је прекршена
1	2	3	4	5
1.	Покретање поступка	Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану	ЈН 12Д/2014; ЈН 12Д/2014-III; ЈН 1/2013; ЈН 1X/2013; ЈН 1X/2013-II; ЈН 13/2013; ЈН 18/2013; ЈН 6/2013; ЈН 6X/2013-1; ЈН 6X/2013-2; ЈН 32/2013 и ЈН 36Д/2014	члан 54. став 10. Закона
		Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива не садржи податке о понуђачима којима ће бити упућен позив	ЈН 1X/2013; ЈН 1X/2013-II; ЈН 6X/2013-2; ЈН 1Д/2014	
		Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка упућен је након покретања поступка јавне набавке	ЈН 1X/2013; ЈН 1X/2013-II; ЈН 6/2013; ЈН 6X/2013-1; ЈН 1Д/2014	
		Решење о образовању комисије нема назив органа који доноси решење, рокове за извршење задатака	ЈН 12Д/2014; ЈН 12Д/2014-III; ЈН 1/2013; ЈН 1X/2013; ЈН 1X/2013-II; ЈН 13/2013; ЈН 18/2013; ЈН 6/2013; ЈН 6X/2013-1; ЈН 6X/2013-2; ЈН 32/2013 и ЈН 36Д/2014	
		Изјаве о непостојању сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије	ЈН 12Д/2014; ЈН 12Д/2014-III; ЈН 36Д/2014; ЈН 1/2013; ЈН 1X/2013; ЈН 1X/2013-II;	
		Записник о отварању понуда није потписан од стране свих чланова комисије и представника понуђача	ЈН 12Д/2014; ЈН 12Д/2014-III; ЈН 36Д/2014; ЈН 1/2013; ЈН 1X/2013; ЈН 1X/2013-II;	
2.	Припрема и садржина конкурсне документације	Модел уговора који, чије плаћање се врши у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.	ЈН 12Д/2014; ЈН 12Д/2014-III; ЈН 1/2013; ЈН 13/2013; ЈН 18/2013; ЈН 6/2013; ЈН 6X/2013-1; ЈН 6X/2013-2; ЈН 32/2013 и ЈН 36Д/2014	члан 7. став 2. Уредбе ²⁸

У поступку ревизије утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије приликом спровођења поступка јавне набавке, није спроводио процедуре и доносио акта у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да, током спровођења поступака јавних набавки, спроводи у потпуности процедуре и доноси акта у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Институт за трансфузију крви Србије је у 2015. години изменио образац одлуке о покретању поступка јавне набавке и истим предвидео податак о апропријацији у финансијском плану. Као доказ о предузетој мери доставио је Одлуку о покретању отвореног поступка набавке, редни број набавке ЗД/2015 од 27.02.2015. године.

²⁸ Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС”, број 21/2014)



Плаћање преузетих обавеза

Одредбама члана 7. став 1. тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹ прописано је да контрола као елемент система финансијског управљања и контроле обухвата, између осталог, систем дуплог потписа у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке, у делу Правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање, уређено је да се плаћање рачуна по уговорима врши на основу писаног налога од стране руководиоца Одсека за финансијске послове, по добијеној сагласности директора, у складу са приоритетима плаћања.

У поступку ревизије утврђено је да:

- су током 2014. године поједини рачуни за испоручени материјал плаћани на основу предлога који не садржи потпис руководиоца Одсека за финансијске послове;
- да 7 од укупно 13 закључених вансудских поравнања, која је Институт закључивао у 2014. години са добављачима за обавезе из ранијег периода за испоручени материјал, не садржи спецификацију рачуна, на основу којих је утврђен износ дуговања према повериоцу.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је, између осталог, да је рачуноводствена исправа јавна исправа која садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се може сазнати основ настале промене.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије извршавао расходе за материјал на основу закључених вансудских поравнања која у прилогу не садрже спецификације рачуна на основу којих би се могао утврдити основ настале пословне промене, односно, на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да расходе за материјал извршава на основу валидне рачуноводствене документације која садржи све прописане елементе на основу којих би се могао утврдити основ настале пословне промене.

Спровођење коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину (у даљем тексту: Правилник о уговарању) утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Одредбама члана 57. и 58. Правилника о уговарању прописано је да уговор са здравственом установом која обавља делатност трансфузије крви закључује матична филијала за сва осигурана лица Републичког фонда, ради обезбеђивања здравствених услуга које нису уговорене са другим здравственим установама.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



Накнада за здравствене установе за трансфузију крви утврђује се, за врсту и број услуга из плана рада здравствене установе, у висини фактурисане вредности услуга пружених осигураним лицима за период јануар-септембар 2013. године, пројектоване на годишњи ниво и у висини фактурисане вредности медицинских средстава (сетова и филтера) и крви за амбулантну трансфузију за период јануар-септембар 2013. године, пројектоване на годишњи ниво. Овој здравственој установи утврђује се накнада за обраду крви и компоненти крви у висини фактурисане вредности за утрошену крв за лечење осигураних лица у другим здравственим установама за период јануар-септембар 2013. године, пројектоване на годишњи ниво, по ценама које су утврђене општим актом Републичког фонда.

Републички фонд за здравствено осигурање је донео: Правилник о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компоненти крви намењених за трансфузију³⁰ и Правилник о утврђивању цена за лабораторијске здравствене услуге на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите³¹.

Одредбама члана 44. Закона о трансфузиолошкој делатности прописано је да методологију за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви, прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове здравља.

Методологија за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви још није прописана.

Републичка стручна комисија за трансплантацију и трансфузиологију је у циљу унапређења трансфузиолошке делатности изнела предлог да Министарство здравља и Републички фонд за здравствено осигурање припреме предлог уредбе о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената од крви на основу које ће се обрачун трошкова обраде крви и компонената крви вршити у јединицама а не у милилитрима.

Републички фонд за здравствено осигурање и Институт за трансфузију крви Србије су, на основу члана 177. Закона о здравственом осигурању, а у складу са одредбама Правилника о уговарању закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину који је заведен 31.12.2013. године под бројем 10456.

Табела број 10: Преглед уговорене накнаде за 2014. годину

у хиљадама динара

Р.бр.	Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања	Износ
1	2	3
1.	Накнада за здравствене услуге	116.318
1.1	по упуту изабраног лекара тј. лекарске комисије	67.162
1.2	по упуту здравствених установа (стационарно лечење)	49.156
2.	Накнада за крв и продукте од крви, медицинска средства и лекове	413.080
2.1	по упуту изабраног лекара тј. лекарске комисије	2.152
2.2	по упуту здравствених установа (стационарно лечење)	410.928
УКУПНО		529.398

³⁰ „Службени гласник РС”, бр. 47/2013 и 34/2014

³¹ „Службени гласник РС”, број 36/2014



Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2014. години³² које је донео Републички фонд за здравствено осигурање, прописано је да завод, односно институт за трансфузију крви испоставља фактуру за пружене здравствене услуге и крв и лабилне продукте од крви (укључујући сетове, филтере и лекове). Такође, уређено је да се у фактури исказују подаци по осигураном лицу за пружене здравствене услуге и утрошену крв и лабилне продукте од крви.

Упутством се уређује фактурисање услуга пружених осигураним лицима на стационарном лечењу прописано је да се фактурисање утрошене крви и лабилних продуката од крви набављених од завода, односно института за трансфузију крви врши по осигураном лицу, са ценом 0 динара.

Завод, односно институт за трансфузију крви, крв и лабилне продукте од крви здравственим установама испоручује на основу захтева или требовања здравствене установе, за потребе лечења осигураних лица Фонда.

Због чињенице да није могуће обезбедити да се у свим случајевима подударају потребане и утрошене количине и прописаног начина фактурисања у 2014. години, постоји разлика између количина које се из завода, односно Института за трансфузију крви издају здравственим установама и количина утрошене крви и лабилних продуката од крви које су исказане у фактурама здравствених установа (са ценом 0 динара) и завода, односно института за трансфузију.

На основу чл. 75-85. Правилника о уговарању, директор Републичког фонда за здравствено осигурање донео је Инструкцију 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 07 Број: 450-360/15 од 23. јануара 2015. године (у даљем тексту Инструкција).

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.

Коначан обрачун накнаде здравственој установи спроводи филијала у року који је утврдила у договору са здравственом установом, а у оквиру рока за израду завршног рачуна здравствене установе (чл. 84. Правилника о уговарању).

Инструкцијом је прописано да се здравственој установи која обавља делатност трансфузије крви, уговорена накнада за 2014. годину признаје у висини извршених и фактурисаних услуга, а највише до износа уговорених средстава за 2014. годину.

Накнада за крв и продукте од крви признаје се у висини испостављаних фактура за крв и продукте од крви утрошене за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање, а највише до износа уговорених средстава за 2014. годину.

Институт за трансфузију крви Србије је током 2014. године на основу достављених захтева и требовања, здравственим установама, за лечење осигураних лица Републичког фонда испоручио крв и компоненте крви у укупном износу од 454.909 хиљада динара са пратећим материјалом (филтери и сетови).

³² 03 број: 450-1167/14 од 04.03.2014. године



На основу достављених података од стране здравствених установа о утрошеној количини крви (телефонским путем, мејлом, поштом) за осигурана лица Републичког фонда, Институт за трансфузију крви Србије је филијали за град Београд испоставио електронске фактуре у укупном износу од 444.441 хиљаде динара (са филтерима и сетовима), што је за 10.468 хиљада динара мање од вредности испоручене крви и компоненти од крви.

Током 2014. године Институт за трансфузију крви Србије није имао прописану форму обрасца за достављање података о утрошеној количини крви и продуката од крви од стране здравствених установа, тако да је достављање података обављано на више начина: путем поште, мејла или путем телефона.

Одступање количина испоручене крви здравственим установама од количина које су фактурисане Републичком фонду за здравствено осигурање у вредности од 10.468 хиљада динара је последица неажурности здравствених установа у достављању података о утрошеним количинама крви примљеним од Института за трансфузију крви Србије, као и због дугог периода употребе појединих компонента крви од дана испоруке здравственој установи до њеног утрошка. За одређене компоненте крви, које имају дужи рок чувања, Институту су раздужења са клиника достављана некада и годину, две после издавања истих (свежа плазма и криопреципитати могу се чувати у замрзнутом стању и до 3 године).

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да покрене иницијативу код Републичког фонда за здравствено осигурање да се пропише јединствени образац за достављање података од стране здравствених установа о утрошеној количини крви и продуката од крви на начин да исти представља валидни рачуноводствени документ, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У предлогу Коначног обрачуна, достављеног Институту за трансфузију крви Србије, Филијала за град Београд је, у складу са Правилником о уговарању и Инструкцијом, накнаду за крв и продукте од крви за 2014. годину признала у висини уговорене накнаде, односно 413.080 хиљада динара, што је за 31.361 хиљада динара мање од фактурисаног износа, а за 41.829 хиљада динара мање од вредности испоручених количина крви и продукта од крви.

Разлика између признате накнаде за крв и продукте од крви и фактурисане реализације у износу од 31.361 хиљаде динара представља уједно и износ неусаглашених обавеза и потраживања за Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2014. годину, о чему је дана 27.02.2015. године сачињен записник.

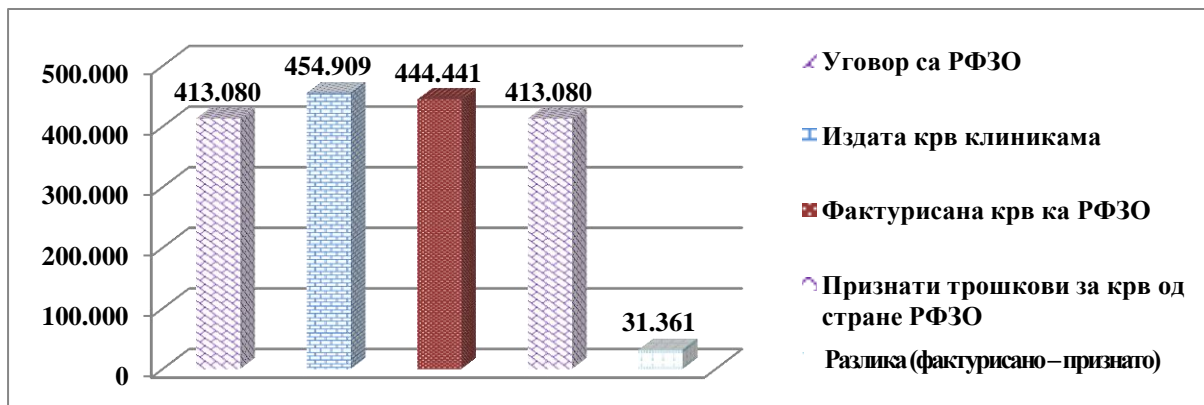
Табела број 11: Преглед неусаглашених обавеза и потраживања у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Износ
1	2	3
1	Вредност испоручене количине крви клиникама	454.909
2	Вредност испостављених фактура РФЗО-у	444.441
3	Уговорена накнада са РФЗО	413.080
4	Призната накнада од стране РФЗО	413.080
5	Разлика (испоручено – фактурисано)	10.468
6	Разлика (фактурисано-признато)	31.361
7	Разлика (испоручено-признато)	41.829

Напред наведени подаци могу се приказати на следећи начин:



Слика број 3: Приказ неусаглашених обавеза и потраживања



У поступку ревизије утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије није потписао понуђени коначан обрачун припадајуће накнаде за 2014. годину.

Одредбама члана 184. Закона о здравственом осигурању прописано је да се ради решавања спорова између филијала, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, а у вези са закључивањем, изменом и спровођењем уговора о пружању здравствене заштите, може образовати арбитража.

Накнадни догађаји (од 31. децембра 2014. године до издавања Извештаја о ревизији)

Институт за трансфузију крви Србије је 30. јула 2015. године Министарству здравља и Републичком фонду за здравствено осигурање упутио захтев за закључење споразума о образовању арбитраже ради решавања спора између Републичког фонда за здравствено осигурање, филијале за град Београд и Института.

Измену и допуну захтева за закључење споразума о образовању арбитраже (допис број 5824/1 од 4. новембра 2015. године) Институт за трансфузију крви Србије је 5. новембра 2015. године доставио Републичком фонду за здравствено осигурање.

Фактурисање за пружене здравствене услуге и издату крв/продукте од крви за осигуранике РФЗО

Институт за трансфузију крви Србије је, током 2014. године, испостављао фактуре за пружене здравствене услуге и издату крв/продукте од крви за осигуранике Републичког фонда за здравствено осигурање по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, у укупном износу од 35.646 хиљада динара, које је матична филијала оспоравала, и то за:

- издату компоненту крви – криопреципитат у износу од 14.361 хиљаде динара,
- пружене услуге ХЛА типизације у износу од 6.401 хиљаде динара,
- утрошене сетове и филтере (пратећи медицински материјал) у износу од 6.611 хиљада динара,
- услуге претраге регистра несродних давалаца матичних ћелија хематопоезе у износу од 1.375 хиљада динара и
- претрансфузијске и пренаталне услуге у износу од 6.898 хиљада динара.

Издате компоненте крви – криопреципитат

Издавање потребног броја јединица криопреципитата Институт за трансфузију крви Србије је вршио на основу сагледавања стања пацијената од стране лекара специјалиста здравствених установа које су требовале крв/компоненте крви.



Републички фонд је накнаду по овом основу током 2014. године признавао у количини до 5 јединица по пацијенту, са образложењем да је количина издатих јединица криопреципитата већа од прописане.

Пружене здравствене услуге

Републички фонд за здравствено осигурање је оспоравао фактуре за пружене услуге ХЛА типизације које се налазе у коригованом Плану рада за 2014. годину, одобреном од Института за јавно здравље Батут, који је важио за целу 2014. годину (разлог оспорења је да се наведене услуге не налазе у Плану рада за 2014. годину).

Утрошени пратећи материјал

Републички фонд за здравствено осигурање, такође, није признао пратећи медицински материјал који се фактурише уз издату крв/компоненте од крви и који је предвиђен Правилником о изменама правилника о утврђивању цена и накнада за обраду крви и компонента крви намењених за трансфузију и шифарником материјала Републичког фонда за здравствено осигурање.

Услуге претраге регистра несродних давалаца матичних ћелија хематопоезе

Републички фонд за здравствено осигурање није признао фактуре за услуге претраге регистра несродних давалаца матичних ћелија хематопоезе, због промене шифре за период март-јун 2014. године.

Претрансфузијске и пренаталне услуге

Институт за трансфузију крви Србије пружа здравствену заштиту осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, а у складу са потписаним уговором (члан 8). Поступајући по требовањима клиника, Институт спроводи одређена претрансфузиона тестирања и пре издавања крви / компонента крви. У случајевима када здравствена установа не изврши требовање крви / продуката од крви, Републички фонд за здравствено осигурање, Институту за трансфузију крви Србије не признаје фактуре за пружене услуге претрансфузионих испитивања.

Мишљење Републичке стручне комисије

Институт за трансфузију крви Србије је дописом бр. 49 од 3. јануара 2015. године Министарству здравља доставио Информацију у вези проблема функционисања Института за трансфузију крви Србије. У вези са достављеном информацијом Министарство здравља је од Републичке стручне комисије за трансплатацију и трансфузиологију затражило стручно мишљење везано за оспорења крви, компонента од крви са пратећим материјалом и пружених здравствених услуга у испостављеним фактурама Фонду за 2013. и 2014. годину.

Републичка стручна комисија, као стручно саветодавно тело Министарства здравља, дала је стручно мишљење у вези начина уговарања накнаде за крв и компоненте од крви и оспоравања фактура Института за трансфузију крви Србије од стране Филијале за град Београд, и то:

- оспоравање фактура за компоненте крви – криопреципитат у количини преко 5 јединица по пацијенту од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, као нереалних количина је стручно неоправдано са аспекта збрињавања здравственог стања пацијената. Издавање криопреципитата се може вршити само на основу требовања клиничара и његовог сагледавања параметара коагулационог стања и индикација за криопреципитат;



- потребно је да Институт за трансфузију крви Србије номенклатуру својих услуга усагласи са Номенклатуром лабораторијских услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

Републичка стручна комисија је дала предлог:

- да се финансирање Службе за трансфузију крви од стране Републичког фонда за здравствено осигурање врши на основу реализације уговореног плана, плаћањем накнаде трошкова по јединици издате крви/компоненте крви која би била јединствена за Републику Србију. Правдање утрошених јединица крви мора вршити здравствена установа која је требовала крв и која је примењује;
- да се свим овлашћеним трансфузиолошким службама које се баве прикупљањем, тестирањем, обрадом и дистрибуцијом крви/компонената крви, као и здравственим установама које примењују крв и компоненте крви признаје 3-5% укупних трошкова за крв и компоненте крви на име неуспелих трансфузија, поновљеног тестирања и неутрошених јединица крви.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије, током 2014. године:

а) фактурисао утрошену крв и компоненте крви за лечење осигураних лица у већем износу за 31.361 хиљаду динара од износа уговорене накнаде, који није признат од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, а у складу са одредбама наведеног Правилника;

б) пружио здравствене услуге осигураним лицима у износу од 21.285 хиљада динара и издао компоненту крви – криопреципитат у износу од 14.361 хиљаде динара које је Републички фонд за здравствено осигурање оспорио. Накнаду за издату компоненту крви – криопреципитат у количини изнад пет јединица по пацијенту Републички фонд за здравствено осигурање је оспоравао на основу мишљења комисије образоване при филијали за град Београд, с образложењем да је количина издатих јединица већа од прописане.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да покрене иницијативу код надлежних институција (Министарства здравља и Републичког фонда за здравствено осигурање) да се уреди начин финансирања, уговарања и признавања накнаде за крв и компоненти од крви, како би се признали стварни трошкови настали прикупљањем и обрадом крви и трошкови настали у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Директор Института за трансфузију крви Србије се дописом број 7887 од 16. октобра 2015. године обратио Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали за град Београд и доставио предлог за закључивање Анекса Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, којим би се утврдио већи износ накнаде за крв и продукте од крви, медицинска средства и лекове и накнаде за здравствене услуге које Институт пружа осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање. Наведеним дописом упућен је и захтев за решавање неоснованих оспорења електронских фактура које је Институт испоставио Фонду током 2014. и 2015. године. Као доказ о предузетој мери достављен је Допис број 7887 од 16. октобра 2015. године.

Дописом број 8701 од 16. новембра 2015. године директор Института за трансфузију крви Србије се обратио и Републичкој стручној комисији за трансфузиологију у циљу доношења мишљења и покретања иницијативе за



приоритетно решавање питања финансирања службе за трансфузију крви, односно, фактурисања Републичком фонду за здравствено осигурање трошкова прикупљања, контроле, обраде и дистрибуције крви/компонената крви, као и наставка рада на изради Уредбе о методологији за одређивање трошкова обраде крви/компонената крви. Као доказ о предузетој мери достављени су: Допис број 8701 од 16. новембра 2015. године и Записник са седнице Републичке стручне комисије за трансфузиологију од 16. новембра 2015. године.

2.1.4 Информисање и комуникација

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

Одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему и члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину прописано је да је здравствена установа у обавези да на својој интернет страници објављује финансијски план, информатор о раду, завршни рачун и финансијске извештаје, у складу са законом којим се уређује буџетски систем, као и основне податке о организацији, руководству, изабраним лекарима, податке о медицинској и дијагностичкој опреми, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала.

Институт за трансфузију крви Србије о свом раду обавештава јавност путем интернет странице, на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, огласима за јавне набавке, као и све неопходне информације за пацијенте. На интернет страници су објављени финансијски план, завршни рачун и финансијски извештаји, али не и информатор о раду.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије на својој интернет страници не објављује информатор о раду, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије 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

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



У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије 31. марта 2015. године министру финансија доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са чланом 80. Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

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

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.

У Институту за трансфузију крви Србије успостављање интерне ревизије је у току. Интерна ревизије је успостављена организационо али не и функционално. Изменом Правилника о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије од 23. априла 2013. године систематизовано је радно место самосталног извршиоца изван унутрашњих организационих јединица за обављање послова интерног ревизора. Током 2014. године није било спроведених ревизија.

3. Финансијски извештаји Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Одредбама члана 78. Закона о буџетском систему прописано је да је, 28. фебруар текуће године, крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³³ ближе је уређен начин припреме,

³³ „Службени гласник РС”, број 18/2015



састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Одредбама чл. 3. и 4. овог Правилника прописано је да корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања достављају финансијске извештаје припремљене на принципима готовинске основе и на прописаним обрасцима: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Такође, прописано је да финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци и да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање попуњене обрасце финансијског извештаја достављају Републичком фонду за здравствено осигурање, у писаној и електронској форми.

Институт за трансфузију крви Србије је, 27. фебруара 2015. године, доставио, Републичком фонду за здравствено осигурање, Завршни рачун за 2014. годину, у прописаном року, у складу са одредбама члана 78. и 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Републички фонд за здравствено осигурање је Дописом 01 Број: 450-129/15-100 од 27. фебруара 2015. године обавестио Институт за трансфузију крви Србије да му, због непотписаног Коначног обрачуна враћа Завршни рачун за 2014. годину како би у пословним књигама спровео одговарајућа књижења о усаглашеним и неусаглашеним обавезама и потраживањима и поново саставио Завршни рачун за 2014. годину.

3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Финансијским планом Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених процењени су у укупном износу од 252.508 хиљада динара, а извршени су у износу од 304.554 хиљаде динара, што је за 20,61% више од планираних средстава за ове намене (описано у Напомени 1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину).

Табела број 12: Преглед извршења расхода за плате, додатке и накнаде у хиљадама динара

Конто	Опис	Планирано	Извршено	Разлика	% извршења
1	2	3	4	5 (4-3)	6 (4/3)
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	252.508	304.554	52.046	120,61%
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	252.508	304.554	52.046	120,61%

Табела број 13: Преглед исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених у финансијским извештајима за 2014. годину у хиљадама динара

Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршено расхода
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2135	4175	5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	304.554
2134	4174	5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	304.554



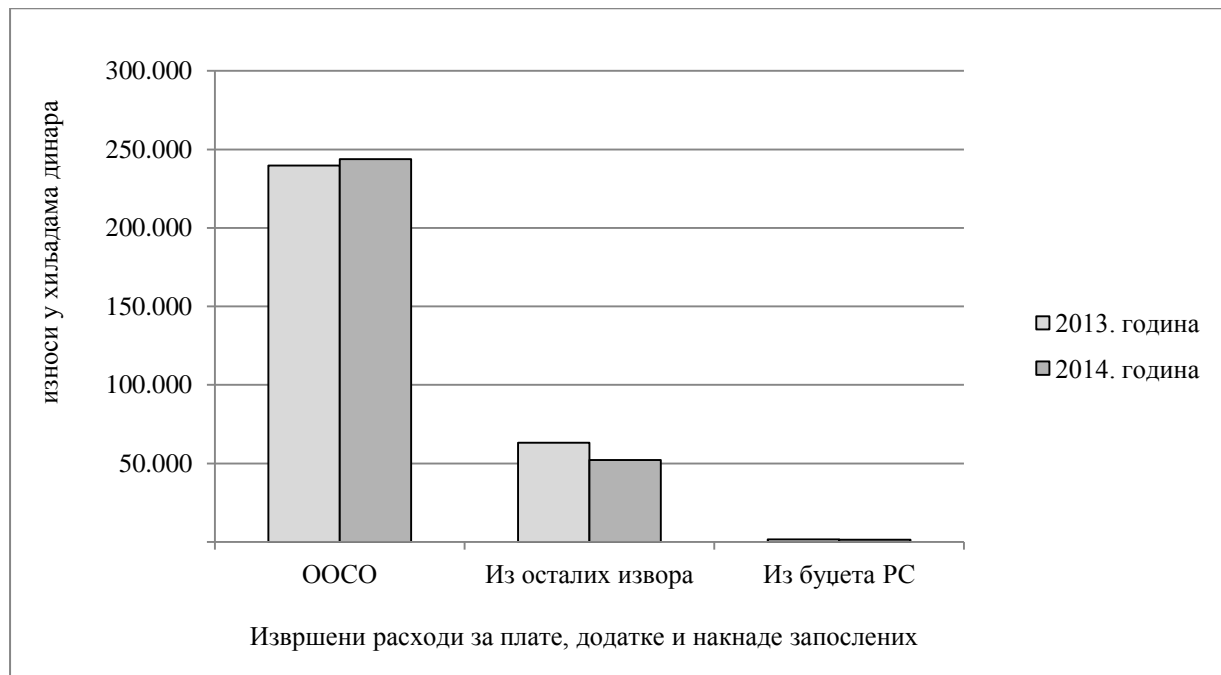
Увидом у обрасце финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије, за период 01.01.-31.12.2014. године, утврђено је да су исказани износи на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Табела број 14: Преглед исказаних расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања у хиљадама динара

Кonto	Опис	Извршени расходи - учешће у укупним изворима						
		Укупно	из буџета РС	%	ОСО	%	из осталих извора	%
1	2	3	4	5(4/3)	6	7(6/3)	8	9(8/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	304.554	1.607	0,53%	239.809	78,74%	63.138	20,73%

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђују се из следећих извора: из буџета Републике Србије на основу уговора о спровођењу и финансирању послова од општег интереса закључених са Министарством здравља, средстава Републичког фонда за здравствено осигурање кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања (Републичким фондом за здравствено осигурање).

Слика број 4: Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у 2014. години у односу на 2013. годину по изворима финансирања у хиљадама динара





Нормативно уређење заснивања радног односа и обрачуна плата

Обрачун плата, додатака и накнада запослених у Институту за трансфузију крви Србије уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁴ (у даљем тексту: Закон о платама), Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³⁵ (у даљем тексту: Уредба за ново запошљавање), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁶ (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 установама³⁷ (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту), Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија³⁸ (у даљем тексту: Посебан колективни уговор), Закључцима Владе Републике Србије о одређивању висине основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁹, Законом о порезу на доходак грађана⁴⁰, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴¹, Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору⁴², Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁴³ и Правилником о организацији и систематизацији послова Института за трансфузију крви Србије.

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

3.1.1 Кадровски план Института за трансфузију крви Србије и заснивање радног односа у 2014. години

На основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља је донео Кадровски план за Институт за трансфузију крви Србије за 2013. годину⁴⁴ којим је утврђено да укупан број запослених (на одређено и на неодређено време) може бити највише до 422 запослена радника.

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

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014 и 118/2014

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012 и 46/2013

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 36/2010, 46/2013 - споразум, 74/2013 - споразум, 97/2013 - споразум и 37/2014 - споразум

³⁹ Закључци Владе: 05 Број 121–9024/2013 од 25. октобра 2013. године, 05 Број: 121–3131/2014 од 22. априла 2014. године и 05 Број: 121–13957/2014 од 6. новембра 2014. године

⁴⁰ „Службени гласник РС”, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012 – усклађени дин.износ., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин.износ, 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин.износ, 57/2014 и 68/2014 – др.закон

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин.износ., 8/2013 - усклађени дин.износ., 47/2013, 108/2013 и 6/2014 - усклађени дин. износ, 57/2014 и 68/2014 – др. закон

⁴² „Службени гласник РС”, број 108/2013

⁴³ „Службени гласник РС”, број 116/2014

⁴⁴ Број 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године

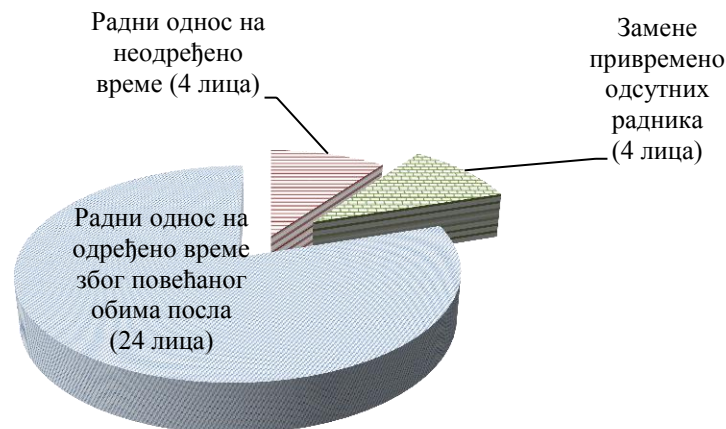
Овај кадровски план се примењивао и у 2014. години у складу са чланом 173а став 6. Закона о здравственој заштити.

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

Законом о буџетском систему (члан 27е) уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места⁴⁵ као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава⁴⁶. Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁷ ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Институт за трансфузију крви Србије је, у току 2014. године, примио у радни однос укупно 32 лица.

Слика број 5: Преглед броја нових запослених у 2014. години



У поступку ревизије је утврђено да је Институт за трансфузију крви Србије, у току 2014. године, расписао јавне огласе за заснивање радног односа са четири лица на неодређено време, четири лица на одређено (замена) и 24 лица на одређено време због повећаног обима посла, што је у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је Институту за трансфузију крви Србије сагласност⁴⁸ за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање укупно три слободна, односно, упражњена радних места.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава је дала сагласност свим корисницима јавних

⁴⁵ Забрањено је ново запошљавање до 31.12.2015. године, без претходно прибављене сагласности надлежног органа

⁴⁶ Дозвољено је ангажовање запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава до 10% у односу на број запослених на неодређено време

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014 и 118/2014

⁴⁸ Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-1551/2014 од 14. фебруара 2014. године



средстава у надлежности Министарства здравља⁴⁹, да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава задрже на нивоу од 1. марта 2014. године.

Укупан број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у Институту за трансфузију крви Србије је, током 2014. године, био у оквирима дозвољеног броја.

Радни однос на неодређено је заснован и са једним лицем коме је радни однос на неодређено време код корисника јавних средстава престао на основу споразума ради заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава. Институт за трансфузију крви Србије је обавестио Комисију о попуњавању радног места по овом основу у складу са одредбама члана 4. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да је број запослених у оквиру броју одобреног кадровским планом, као и да је заснивање радног односа у 2014. години вршено у складу са прописима који регулишу ову област.

3.1.2 Структура запослених

Одредбама члана 33. став 2. Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁵⁰ прописано је да за обављање правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова, изузев послова возача, Завод има 15% запослених од укупног броја запослених.

На основу података из Обрасца 7 Завршног рачуна и Извештаја о извршењу Плана физичког обима рада за 2014. годину приказан је број и структура запослених у Институту за трансфузију крви Србије.

Табела број 15: Преглед запослених који обављају медицинске и немедицинске послове

Р.бр.	Запослени	Систематизовано		Попуњено		Прописано*	Више запослено
		Број извршилаца	%	Број извршилаца	%		
1	за обављање медицинских послова	324	59%	234	58%		
2	за обављање немедицинских послова	229	41%	168	42%	60	108
УКУПНО:		553	100%	402	100%		

* 15% од укупног броја запослених (402) износи 60 запослених за обављање немедицинских послова

⁴⁹ Закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-1439/2014-01 од 25. фебруара 2014. године и 51 Број: 112-6875/2014 од 1. јула 2014. године

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



Табела број 16: Преглед броја и структуре немедицинских радника Института за трансфузију крви Србије, стање на дан 31. децембар 2014. године

Радни однос	Укупно запослених	Висока стручна спрема	Виша стручна спрема	Средња стручна спрема	ВКВ радници	КВ радници	Помоћни радници	Укупно немедицински радници	Учешће немедицинских радника
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (3 до 8)	10 (9/2)
на неодређено	370	39	14	56	6	18	22	155	
на одређено	32	3	1	1		3	5	13	
Свега	402	42	15	59	6	28	28	168*	42%

* Приказан је број немедицинских радника без возача

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде најмање у износу од 5.918⁵¹ хиљада динара (месечно) за 108 запослених ангажованих на обављању немедицинских послова (правних, економско финансијских, техничких и других сличних послова) преко броја немедицинских радника прописаног Правилником о ближним условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да предузме мере и активности и изврши усклађивање броја и структуре запослених са важећим прописима.

3.1.3 Плате запослених по основу цене рада

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

Ставом 2. истог члана прописано је да, плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, поред ових елемената садрже и део плате по основу радног учинка, а ставом 4. истог члана утврђено је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Утврђивање основице за обрачун плата

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

Табела број 17: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2014. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
1	2	3
05 Број 121-9024/2013 од 25. октобра 2013. године	2.618,26	јануар - април
05 Број: 121-3131/2014 од 22. априла 2014. године	2.631,35	април - октобар
05 Број: 121-13957/2014 од 6. новембра 2014. године	2.368,22	новембар - децембар

Институт за трансфузију крви Србије је, у 2014. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

⁵¹ Износ је утврђен на основу података о платама за месец децембар 2014. године



Утврђивање коефицијената за обрачун плата

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

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

У поступку ревизије извршен је увид у 117 персоналних досијеа запослених, месечне обрачуне плата за 2014. годину, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у заводу за трансфузију крви за поједине области делатности образују организационе јединице – службе, а да се у оквиру њих образују одељења и одсеци. Законом о здравственој заштити је уређено да оснивач може организовати завод за трансфузију крви као институт, уколико испуњава прописане услове.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3. став 1. тачка 11. подтачка а) прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се начелници одељења медицинских служби у институту (заводу), нити главне сестре медицинских служби у институту (заводу).

Табела број 18: Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом

Р.бр.	Назив радног места	Утврђен коефицијент у Институту за трансфузију крви Србије за 2014. годину		Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
		Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6
1	Директор Института	29,32	11,89	26,13	6,53
2	Помоћник директора за медицинску делатност	28,24	3,27	26,13	1,84
3	Начелник службе	26,13	3,27	26,13	1,43
4	Помоћник директора за немедицинске послове	22,73	4,09	18,70	1,84
5	Сарадник за односе са јавношћу	22,73	-	18,70	
6	Шеф одсека	26,13	1,23	26,13	0,82



Р.бр.	Назив радног места	Утврђен коефицијент у Институту за трансфузију крви Србије за 2014. годину		Коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
		Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6
7	Помоћник директора за образовну и научноистраживачку делатност	26,13	3,27	26,13	1,84
8	Одговорни техничар	15,32	/	13,78	/
9	Координатор финансијске оперативе	13,26	0,61	10,20	

Табела број 19: Преглед утврђених неправилности

у хиљадама динара

Ред. број	Опис неправилности	Број лица	Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
1	Коефицијент је утврђен у већем износу од коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима	18	1.834
2	Увећање коефицијента по основу руковођења утврђено је у већем износу од увећања прописаног Уредбом о коефицијентима	8	755
3	Утврђено је право на увећање коефицијента по основу руковођења које није прописано Уредбом о коефицијентима	12	322
Свега утврђене неправилности:		37*	2.911

*Број лица је 37 због тога што је неколико лица неправилно по два основа и у различитим временским периодима у току 2014. године, али су износи неправилности посебно израчунати

Утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, најмање у износу од 2.911 хиљада динара, јер је уговорима о раду и решењима о утврђивању коефицијената:

- за 18 запослених утврдио виши коефицијент за обрачун и исплату плата у односу на коефицијенте прописане чланом 2. став 1. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за 8 запослених утврдио увећање коефицијента у већем износу у односу на увећање коефицијента које је прописано чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- за 12 запослених утврдио право на увећање коефицијента по основу руковођења и научних звања које није прописано чланом 3. став 1. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да уговорима о раду утврди коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Институт за трансфузију крви Србије је уговором о раду распоредио два лица на радна места за која нису испуњавала услове за рад, у погледу стручне спреме, на пословима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова.



Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да распоређивање запослених на радна места врши у складу са условима за рад прописаним Правилником о организацији и систематизацији послова, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵².

Институт за трансфузију крви Србије је у току спровођења ревизије анексима уговора о раду и решењима о утврђивању коефицијената за одређени број запослених утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Као доказ о предузетој мери доставио је анексе уговора о раду и решења о утврђивању коефицијената за одређени број запослених.

3.1.4 Утврђивање плате по основу радног учинка

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

Влада је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Уредбом о корективном коефицијенту прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента који износи 0,9612 (члан 4), а да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате које износи највише 8,08%, сразмерно укупној оцени (члан 5).

Уредбом о корективном коефицијенту прописана је обавеза здравствене установе која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу да интерним актом утврди обрачун дела плате по основу радног учинка (члан 20. став 6.).

Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁵³ прописано је да се у периоду до октобра 2013. године, за запослене у здравственим установама које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, део плате по основу радног учинка обрачунава као да је запослени остварио оцену 5 по основу обима и квалитета обављеног рада (члан 9. Уредбе о изменама и допуне Уредбе о корективном коефицијенту).

Утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије нема усвојен акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка. Институт за трансфузију крви Србије, током 2014. године, није обрачунавао, нити је у структури плата запослених исказивао део плате по основу радног учинка, што није у складу са одредбама чл. 3 – 5а, 18. и 19. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем

⁵² „Службени гласник РС”, број 1/2015

⁵³ „Службени гласник РС”, број 101/2012 од 23. октобра 2012. године (на снази од 31. октобра 2012. године)



процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

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

У току спровођења ревизије директор Института за трансфузију крви Србије је донео одлуку којом је утврдио да се део плате по основу радног учинка обрачунава на основу обима извршеног рада Института за трансфузију крви Србије у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Као доказ о предузетој мери доставио је Одлуку Број 8308 од 3. новембра 2015. године.

3.1.5 Скраћено радно време

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду⁵⁴ прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање; да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁵⁵.

Одредбама члана 3. наведеног Правилника процена ризика обухвата: 1) опште податке о послодавцу; 2) опис технолошког и радног процеса, опис средстава за рад, и њихово груписање и опис средстава и опреме за личну заштиту на раду; 3) снимање организације рада; 4) препознавање и утврђивање опасности и штетности на радном месту и у радној околини; 5) процењивање ризика у односу на опасности и штетности; 6) утврђивање начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика; 7) закључак; 8) измене и допуне акта о процени ризика.

Директор Института за трансфузију крви Србије је Одлуком број: 5646 од 4. децембра 2006. године покренуо поступак процене ризика у циљу доношења Акта о процени ризика. Одређен је рок за доношење Акта о процени ризика до 29. августа 2007. године⁵⁶. Овом Одлуком одређено је стручно лице за безбедност и здравље на раду из реда запослених⁵⁷ које је сачинило План спровођења поступка процене ризика на радном месту и у радној околини⁵⁸.

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 101/2005

⁵⁵ „Службени гласник РС”, бр. 72/2006, 84/2006-испр. и 30/2010

⁵⁶ Законом о безбедности на раду је прописано да су послодавци дужни да донесу Акт о процени ризика у року од годину дана од дана ступања на снагу акта који прописује начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини. Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини ступио је на снагу 6. септембра 2006. године, тако да је рок за доношење Акта о процени ризика 6. септембар 2007. године.

⁵⁷ За стручно лице је одређен запослени код послодавца који има положен стручни испит о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду

⁵⁸ Број 171/1 од 7. фебруара 2007. године



Институт за трансфузију крви Србије израдио је прву верзију Акта о процени ризика за радна места од 2007 – 2010. године у електронској форми⁵⁹.

Одлуком број: 2113 од 12. маја 2010. године, директор Института за трансфузију крви Србије је именовано тим за ревизију Акта о процени ризика од шест чланова, са задатком да у складу са планом ревизије акта о процени ризика изврши ревизију Акта о процени ризика у законом предвиђеном року. Међу члановима тима за ревизију Акта о процени ризика су: стручно лице са положеним стручним испитом о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду и редован професор медицине рада.

Ревидирани Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини је донет 2012. године у електронској форми. По спроведеном поступку препознавања и утврђивања опасности и штетности и процењивања ризика и утврђивање начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика, директор Института за трансфузију крви је донео Закључак⁶⁰, који у складу са одредбама члана 14. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини садржи: списак радних места на којима је извршена ревизија акта о процени ризика; мере за отклањање, смањење и спречавање ризика у установи; приоритете у отклањању ризика и изјаву послодавца којом одобрава за примену ревидирани Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини и као послодавац преузима потпуну одговорност за примену свих мера на остваривању безбедности и здравља на раду.

Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђено је да у Институту за трансфузију крви Србије нема радних места са повећаним ризиком.

Одредбама члана 52. Закона о раду и члана 37. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора прописано је да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су у одредбама члана 38. наведени критеријуми на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије примењује Одлуке број 6319⁶¹ и 6325⁶² од 2. децембра 2003. године којима су утврђена радна места по организационим јединицама, код којих се радно време скраћује са 40

⁵⁹ Акт о процени ризика није заведен, чува се само у електронској форми и у електронској форми доставља се руководиоцима организационих јединица, који су у обавези, у складу са процедуром ИТКП 112, да упознају запослене са процењеним ризицима

⁶⁰ Закључак је потписан од стране директора Института за трансфузију крви Србије, али није заведен у деловодној књизи

⁶¹ Одлука о измени и допуни Правилника о систематизацији радних места Института за трансфузију крви Србије

⁶² Одлука о распореду дневног радног времена, број 6325 од 02.12.2003. године са изменама, и то: Одлука број: 6325/1/03 од 03.06.2004. године и Одлука број: 6325/1/03/1 од 01.07.2009. године



часова недељно на радно време у трајању од 35, 36 или 37 часова недељно, као и распоред (почетак и завршетак) дневног радног времена по организационим јединицама, што није у складу са одредбама чл. 52. Закона о раду и чл. 37, 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, најмање у износу од 10.978 хиљада динара, исплаћивањем плате за пуно радно време запосленима којима је уведено скраћено радно време (у просеку 36 сати недељно) без правног основа, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да организује рад и утврди радно време у складу са прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије директор Института за трансфузију крви Србије је донео одлуку којом је утврдио пуно радно време од 40 часова недељно за сва радна места у свим организационим јединицама. Као доказ о предузетој мери достављена је Одлука Број: 8082 од 26.10.2015. године.

3.1.6 Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 20: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Р.бр.	Назив додатка	Висина и ограничења		Правни основ
1	2	3		4
1.	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4 % за сваку пуно годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем (до 18.09.2014. године) 0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца (од 19.09.2014. године)		члан 5. Закона о платама; члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%		члан 5. Закона о платама; чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити; члан 39 - 45, 96. и 103. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.1.	<i>прековремени рад</i>	26%	до 8 сати недељно	
2.2.	<i>дежурство</i>	26%	до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	
2.3.	<i>приправност</i>	10 %	за број сати проведени у приправности	
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



Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

3.1.7 Додатак за рад дужи од пуног радног времена

Одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама прописано је право на додатак на плату који припада запосленима за рад дужи од пуног радног времена. Радом дужим од пуног радног времена (прековременим радом) сматра се и дежурство, приправност и рад по позиву, сагласно одредбама Закона о здравственој заштити Посебног колективног уговора.

Одредбама члана 96. Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог у здравственој установи на увећану плату по основу прековременог рада у висини 26% од основне плате, а одредбама члана 103. Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате.

Извршено је тестирање правилности обрачуна додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена за медицинске (приправност као облик прековременог рада) и за немедицинске раднике (прековремени рад).

Одлукама директора Института за трансфузију крви Србије уведена је приправност као посебан облик прековременог рада по одељењима и радним местима.

Табела број 21: Преглед одлука о увођењу приправности по одељењима

Ред. бр.	Одлука о увођењу приправности	Организациона јединица	Радно место за које је уведена приправност и број извршилаца	Уведена приправност
1	2	3	4	5
1.	2963 од 29.06.2010.	Одељење за типизацију ткива	лекар специјалиста (један) техничар I (један)	није наведено
2.	5734 од 15.12.2010.	Одељење за испитивање и контролу крви давалаца	лекар специјалиста (један) техничар I (два)	недељом
3.	5734/1 од 15.12.2010.	Одељење за припрему компонената крви	лекар специјалиста (један) техничар I (један)	недељом
4.	8096/1 од 28.12.2011.	Одсек за терапијске измене плазме	лекар специјалиста (један) техничар I (један)	суботом, недељом и празником
5.	9371 од 28.11.2014.	Одељење за типизацију ткива	лекар специјалиста (један) техничар I (два)	није наведено

У поступку ревизије утврђено је да је обрачун додатка на плату по основу приправности извршен у висини од 10% вредности сата, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

У случајевима када је запослени здравствени радник био позван да ради за време приправности, обрачунат му је и исплаћен додатак за сате прековременог рада, а за те сате му је умањен износ додатка за сате проведене у приправности, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.



У поступку ревизије утврђено је да за запослене у Одсеку за финансијске послове не постоји евиденција о оствареним часовима прековременог рада, као и да је обрачун и исплата додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена вршен без доношења решења, што није у складу са чланом 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије преузео обавезе и извршио расходе за додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 120 хиљада динара, без доношења решења у складу са одредбама члана 193. Закона о раду и без евиденције о оствареним часовима прековременог рада, (доказа да је исти извршен), односно, на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да предузме мере и активности како би се обрачун и исплата додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена вршио на основу валидне рачуноводствене документације у складу са важећим прописима.

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

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, утврђено је одредбама члана 5. став 1. тачка 1) и став 3. Закона о платама и члана 96. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора.

Законом о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама⁶³ који је ступио на снагу 19. септембра 2014. године уређено је да додаток на плату за време проведено у радном односу (минули рад) припада у висини од 0,4% од основице⁶⁴, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, при чему се све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају истим послодавцем.

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

Институт за трансфузију крви Србије је, почев од 19. септембра 2014. године извршио усклађивање процената за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад), у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије више извршио расходе за додаток на плату за време проведено на раду (минули рад), најмање у износу од 1.808 хиљада динара, јер је у основицу за обрачун додатака на плату урачунавао и накнаде плате и остале додатке на плату, што није у складу са одредбама члана 5. Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да предузме мере и активности да обрачун додатака на плату усклади са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

⁶³ „Службени гласник РС”, број 99/2014 од 11. септембра 2014. године

⁶⁴ За запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата (коэффициент * основица за обрачун плате * корективни коэффициент) увећана за радни учинак.



Институт за трансфузију крви Србије је у току спровођења ревизије упутио захтеве за измену програма за обрачун додатака на плату. Као доказ о предузетој мери доставио је два програмска захтева за измену програма за обрачун плата, и то: захтев број 8428 од 6. новембра 2015. године и захтев број 163 од 10. новембра 2015. године.

3.1.9 Утврђивање накнада плате запосленима

Обрачун и исплата накнаде плате запосленима у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Одредбама члана 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није друкчије одређено.

Одредбама члана 101. и 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходна три месеца, између осталог, у следећим случајевима: коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа, одсуства за време државних и верских празника, стручног оспособљавања и усавшавања, за време привремене спречености за рад до 30 дана и друго.

Законом о изменама и допунама Закона о раду који је у примени од 29. јула 2014. године, измењен је начин утврђивања основице за обрачун накнаде плате (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци - члан 114 Закона о раду)⁶⁵.

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за трансфузију крви Србије извршио усклађивање начина утврђивања основице за обрачун накнаде плате у складу са одредбама Закона о раду.

3.1.10 Увећање плате – стимулација

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

Чланом 95. став 3. Посебног колективног уговора уређено је да се увећање плате врши у складу са актом о нормативима и стандардима рада, односно квалитета обављеног посла.

У поступку ревизије извршено је тестирање обрачуна и исплате стимулације запосленима у току 2014. године.

На увид је дат интерни акт о одређивању елемената за увећање плате на месечном нивоу, који је потписан од стране директора. Наведено је да се проценат увећања плате одређује на основу прихода оствареног на благајни Института и дела средстава од прихода оствареног од извршених услуга по уговорима са приватним клиникама. Обрачун увећане плате по основу стимулације је вршен на основу спискова запослених са уписаним процентом увећања плате.

⁶⁵ Чланом 51. Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС”, број 75/2014) утврђено је да се, уместо просека зараде у претходна три месеца, као основица за обрачун накнаде користи просек зараде који је запослени остварио у претходних 12 месеци



У поступку ревизије утврђено је да Институт за трансфузију крви Србије није донео акт којим би уредио критеријуме за обрачун увећања плате по основу квалитета обављеног посла, до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, што није у складу са одредбама члана 95. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да донесе акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и да утврди елементе за обрачун и исплату увећања плата из осталих прихода.

Институт за трансфузију крви Србије је прихватио дату препоруку да донесе акт о нормативима и стандардима рада, односно квалитету обављеног посла и да утврди елементе за обрачун и исплату увећања плата из осталих прихода. Као доказ о предузетој мери доставио је Правилник о критеријумима и поступку за исплату увећане плате – стимулације, Број: 6937 од 15. септембра 2015. године.

3.2 Расходи за материјал – конто 426000

Финансијским планом Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину, за расходе за материјал – конто 426000 процењена су средства у износу од 350.830 хиљада динара.

Укупно исказани извршени расходи за материјал у 2014. години износе 191.068 хиљада динара, што чини 54,46 % од планираних расхода за ове намене.

Табела број 22: Преглед расхода за материјал исказаних у финансијским извештајима Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину у хиљадама динара

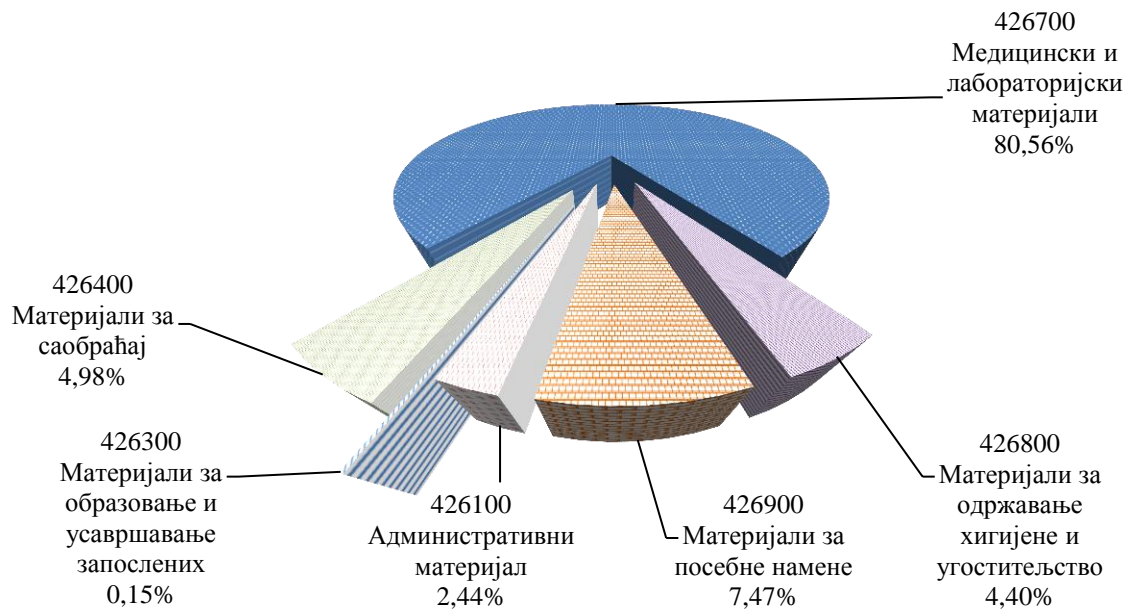
Ознака ОП			Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
Образац 2	Образац 4	Образац 5			
1	2	3	4	5	6
2190	4230	5231	426000	Материјал	191.068
2191	4231	5232	426100	Административни материјал	4.648
2193	4233	5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	277
2194	4234	5235	426400	Материјали за саобраћај	9.513
2197	4237	5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	153.933
2198	4238	5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.419
2199	4239	5240	426900	Материјали за посебне намене	14.278

Увидом у обрасце финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије за период 01.01. – 31.12.2014. године утврђено је да су исказани износи на економској класификацији 426000 – Материјал и синтетичким контима у оквиру групе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и стањем у пословним књигама.

Највећи удео у расходима за материјал имају расходи за медицинске и лабораторијске материјале и они чине 80,56% ових расхода.

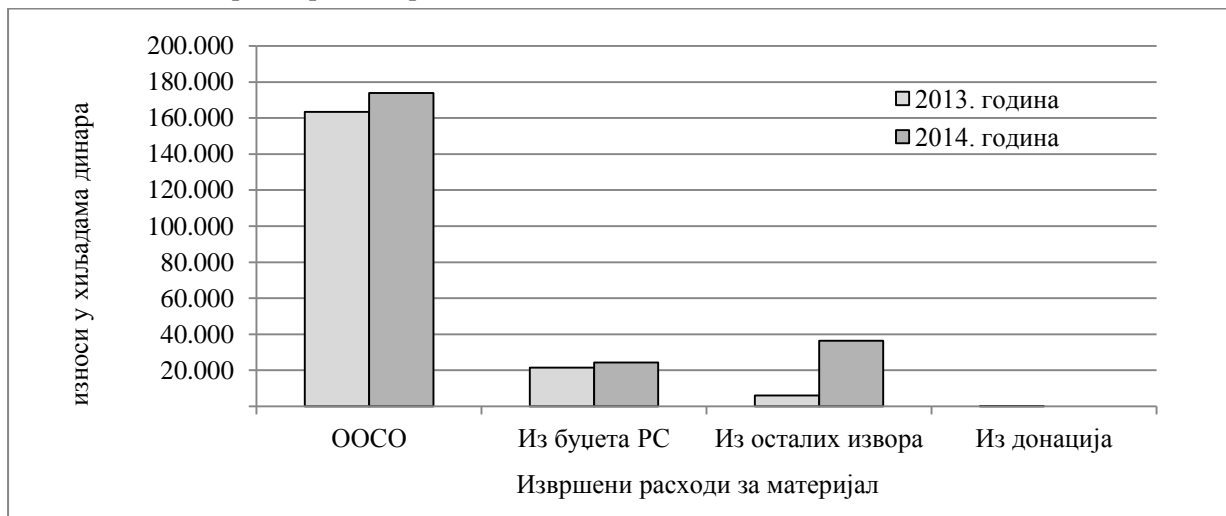


Слика број 6: Приказ извршених расхода за материјал у 2014. години



У 2014. години из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање расходи за материјал су финансирани са 85,55 %.

Слика број 7: Извршени расходи за материјал у 2014. години у односу на 2013. годину по изворима финансирања у хиљадама динара



У поступку ревизије тестирани су расходи за материјале за саобраћај – конто 426400, медицинске и лабораторијске материјале – конто 426700, материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 и материјале за посебне намене – конто 426900.

3.2.1 Материјали за саобраћај - конто 426400

Финансијским планом Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину, за ове намене процењена су средства у износу од 1.422 хиљаде динара. Институт за трансфузију крви Србије финансијским планом није планирао средства за извршење обавеза које је током 2014. године преузимао на основу уговора закљученог у претходној години.



Институт за трансфузију крви Србије је у пословним књигама евидентирао извршене расходе материјала за саобраћај у износу од 9.513 хиљада динара, што је за 568,98% више од планираних средстава за ове намене (*описано у Напомени 1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину*).

За обављање послова из делокруга рада Институт за трансфузију крви Србије је током 2014. године користио 20 службених возила.

Услови и начин коришћења службених возила уређени су Процедуром ИТКП 011 – Управљање возним парком. Овом процедуром уређено је планирање набавке нових возила, издавање налога за коришћење возила, примопредају и коришћење возила, одржавање возила, праћење и анализу и извештавање. У делу процедуре - праћење и анализа предвиђено је да се увидом у путне налоге за свако моторно возило израчунава просечна потрошња горива месечно, квартално и годишње на основу којих се израчунава просечна потрошња на 100 км за свако возило.

Институт за трансфузију крви Србије је у 2014. години набавку нафтних деривата вршио од Предузећа НИС ад Нови Сад по основу Уговора Број: 10415 од 30. децембра 2013. године који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке.

Предмет уговора је набавка нафтних деривата: еуро – дизел, евро премијум БМБ 95 и ТНГ аутогас. Укупна вредност на бази уговорених количина износи 6.482 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.778 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије је извршено тестирање правилности спроведеног поступка, извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије, позивајући се на наведени уговор, извршио набавку нафтних деривата - пропан бутан смесе у износу од 67 хиљада динара и евро БМБ 98 у износу од 483 хиљаде динара, који нису били предмет уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије преузео обавезе за набавку нафтних деривата, у износу од 550 хиљада динара, који нису били предмет уговора, односно, без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, на основу којих је извршио расходе у укупном износу од 479 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Институт за трансфузију крви Србије је у току спровођења ревизије предузео мере и активности ради отклањања неправилности и донео Одлуку бр. 1/8/1.2.2. од 13.10.2015. године којом је изменио План набавки за 2015. годину, тако што је предвидео набавку пропан бутан гаса и нафтног деривата европремијум БМБ 98.

Утврђено је да је Институт за трансфузију крви извршене расходе за набављене нафтне деривате у износу од 150 хиљада динара евидентирао на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на конту 426400 – Материјали за саобраћај, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

На овај начин Институт за трансфузију крви Србије је потценио расходе на конту 426400 – Материјали за саобраћај за 150 хиљада динара и истовремено преценио расходе на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство за исти износ.



Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да предузме мере којима ће обезбедити да се расходи за материјал за саобраћај евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за трансфузију крви Србије је у току спровођења ревизије изменио и ускладио аналитички контни план са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетим мерама достављен је кориговани Контни план и налози за књижење.

3.2.2 Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700

Финансијским планом Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину за расходе за медицинске и лабораторијске материјале процењена су средства у укупном износу од 319.883 хиљаде динара.

Институт за трансфузију крви Србије је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 153.933 хиљаде динара (48,12% од процењених средстава за ове намене).

Табела број 23: Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале
у хиљадама динара

Ред. бр.	Аналитички контни план Института		Планирано	Извршени расходи
	Конто	Опис		
1	2	3	4	5
1.	426711	Утрошен потрошни материјал		26.922
2.	4267111	Основни материјал - амбалажа		941
3.	426712	Утрошени тестови		53.345
4.	426713	Утрошени серуми и реагенси		42.597
5.	426714	Утрошени сетови за сепарацију		13.667
6.	426715	Трошак за експерименталне животиње и храна за њих		18
7.	426731	Утрошена крв		15.828
8.	426732	Панел		84
9.	426751	Лекови на рецепт		22
10.	426761	Утрошен алат и инвентар који се у целини отписује		509
Свега за конто 426700 – Медицински и лабораторијски материјали			319.883	153.933

Институт за трансфузију крви Србије је расходе за медицинске и лабораторијске материјале извршио из средстава ООСО – средства остварена од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 140.526 хиљада динара (91,29%), из средстава Републике у износу од 7.986 хиљада динара (5,19%) и из осталих извора у износу од 5.421 хиљада динара (3,52%).

Расходи за медицинске и лабораторијске материјале су се у 2014. години, у односу на 2013. годину, смањили за 44.166 хиљада динара, односно, за 22%.



Табела број 24: Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2014. у односу на 2013. годину у хиљадама динара

Конто	Опис	2013. године	2014. године	Разлика	%
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (5/3)
426700	Медицински и лабораторијски материјал	198.099	153.933	44.166	(22%)

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за: потрошни материјал – конто 426711, утрошене тестове – конто 426712, утрошене серуме и реагенсе – конто 426713 у односу на правилност спровођења поступка набавки, поштовање интерних процедура, услова закључених уговора (предмет, цена, количина и рокови).

Утрошен потрошни материјал – конто 426711

Институт за трансфузију крви је у пословним књигама евидентирао расходе за утрошен потрошни материјал у износу од 27.863 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи, које је Институт за трансфузију крви Србије, извршио за набавку кеса за крв.

Табела број 25: Преглед тестираних уговора за набавку кеса за крв у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Подаци о закљученом уговору			Извршен расход у 2014. години	Предмет тестирања
			Предмет уговора	Број / Датум	Вредност уговора (са ПДВ)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дијагфарм д.о.о.	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива (чл. 36 ст. 1. т. 3)	Четвороструке кесе К4 450 мл	3177 од 15.04.2014.	6.490	-	Поступак јавне набавке и преузете обавезе
2.	"Yunicom" д.о.о.	Отворени поступак обликован по партијама	партија I - Четвороструке кесе К4 450 мл	10291 од 25.12.2013.	6.674	2.243	Поступак јавне набавке, извршење расхода по уговору
3.	"Remed" д.о.о.	Отворени поступак обликован по партијама	партија II - Двоструке кесе за крв К2 350 мл	6909 од 09.09.2013.	1.096	300	Поступак јавне набавке, извршење расхода по уговору
4.	"Remed" д.о.о.	Отворени поступак обликован по партијама	партија III - Двоструке кесе за крв К2 450 мл	6910 од 09.09.2013.	783		Поступак јавне набавке, извршење расхода по уговору
5.	"Yunicom" д.о.о.	Отворени поступак обликован по партијама	партија IV - Трансфер кесе 150 мл x 1	6912 од 09.09.2013.	675	121	Поступак јавне набавке, извршење расхода по уговору
6.	"Yunicom" д.о.о.	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Четвороструке кесе К4 450 мл	6211 од 16.08.2013.	6.519	5.964	Поступак јавне набавке, извршење расхода по уговору
7.	"Yunicom" д.о.о.	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Четвороструке кесе К4 450 мл	3448 од 15.05.2013.	6.324	198	Поступак јавне набавке
Свега за економску класификацију 426711:					30.469	8.826	

Уговор о набавци кеса за крв бр. 3177 од 15. априла 2014. године

Институт за трансфузију крви Србије је дана 4. фебруара 2014. године покренуо отворени поступак јавне набавке добара - кеса за крв. У току поступка, 3. априла 2014.



године, поднет је захтев за заштиту права понуђача којим се оспорава фаза стручне оцене понуда за партију I – набавка четвороструких кеса за крв К4 450 мл.

Решењем директора Института за трансфузију крви Србије од 10. априла 2014. године усвојен је захтев за заштиту права подносиоца захтева и поништен поступак јавне набавке у целини за партију I – четвороструке кесе за крв.

Институт за трансфузију крви Србије је 8. априла 2014. године покренуо преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда, по основу члана 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда не садржи податке о лицима којима ће се упутити позив за подношење понуда, што није у складу са одредбама члана 53. став 3. Закона о јавним набавкама.

Дана 9. априла 2014. године, Институт за трансфузију крви Србије је Управи за јавне набавке поднео захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

На основу спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Институт за трансфузију крви Србије је 15. априла, са изабраним понуђачем „Дијагфарм“ д.о.о. Београд, закључио уговор за набавку четвороструких кеса за крв укупне вредности 6.490 хиљада динара са ПДВ-ом.

Један од понуђача је 23. априла 2014. године уложио захтев за заштиту права понуђача, којим је указао да предметни поступак јавне набавке није спроведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Управа за јавне набавке је дописом број 404–02–1463/14 од 05. маја 2014. године, дала мишљење о оправданости спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, којим је оценила да нису били испуњени услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда у смислу одредби члана 36. став 1. тачка 3) Закона.

Решењем број 4-00-968/2014 од 21. маја 2014. године Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је усвојила захтев за заштиту права подносиоца захтева и у целини поништила преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку добара – четвороструке кесе за крв.

Дописом од 3. јуна 2014. године Институт за трансфузију крви Србије је добављача обавестио о ништавости закљученог уговора.

До дана ништавости закљученог уговора Институт за трансфузију крви Србије је у 2014. години извршио набавку добара и преузео обавезе у износу од 4.702 хиљаде динара.

Одредбама члана 163. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци који је поништен престаје да важи, а уговорне стране су дужне вратити што су примиле по основу таквог уговора, док је одредбама става 4. истог члана прописано да уколико се оно што је примљено по основу поништеног уговора о јавној набавци не може вратити или ако се природа оног што је примљено противи враћању, наручилац је дужан да савесном добављачу плати за испоручена добра, пружене услуге односно изведене радове.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије закључио уговор о набавци четвороструких кеса за крв К4 450 мл применом



преговарачког поступка без објављивања јавног позива, за који нису постојали законом предвиђени услови и који је Републичка комисија за заштиту права у целини поништила. На основу овог уговора Институт за трансфузију крви је преузео обавезе у вредности од 4.702 хиљаде динара, које је дужан платити добављачу.

Утрошени тестови – конто 426712

Институт за трансфузију крви Србије је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку тестова у износу од 53.345 хиљада динара.

Табела број 26: Преглед закључених уговора који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Врста поступка	Подаци о закљученом уговору		Извршен расход у 2014. години	Предмет тестирања	
			Број / Датум	Вредност уговора (са ПДВ)			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	"Yunusom" д.о.о.	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива чл. 36 ст. 1 т. 2)	8923 од 08.11.2013.	30.827	6.723	Извршени расходи, поступак јавне набавке и извршење уговора	
2.	"Yunusom" д.о.о.	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива чл. 36 ст. 1 т. 3)	6825 од 05.09.2013	6.109	4.987	Извршени расходи и извршење уговора	
3.	Фармапром д.о.о.	Отворени поступак обликован по партијама	6574 од 27.08.2013	36.980	5.370	Извршени расходи и извршење уговора	
Свега за економску класификацију 426712:				73.916	17.080		

У поступку ревизије извршено је тестирање спроведеног поступка и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије извршене расходе за набавку тестова у укупном износу од 53.345 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 426712, која није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.3.1 Рачуноводствени систем - Аналитички контни план).

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да евидентирање расхода за материјал врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за трансфузију крви Србије је у току спровођења ревизије изменио и ускладио аналитички контни план са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетим мерама достављен је кориговани Контни план и Налог за прекњижавање број 1137 од 27.10.2015. године.

Утрошени серуми и реагенси – конто 426713

Институт за трансфузију крви Србије је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за набавку серума и реагенаса у износу од 42.597 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за ове намене које је Институт за трансфузију крви Србије извршио по основу следећих уговора:



Табела број 27: Преглед закључених уговора који су обухваћени тестирањем у поступку ревизије у хиљадама динара

Р.Б.	Добављач	Врста поступка	Подаци о закљученом уговору		Извршени расходи у 2014. години
			Број и датум	Вредност са ПДВ	
1	2	3	4	5	6
1.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	отворени поступак	3580 од 03.06.2013	9.130	2.039
2.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	отворени поступак	3581 од 03.06.2013	5.486	1.849
3.	"Probo" д.о.о. Београд	отворени поступак	3582 од 21.05.2013	7.914	1.475
4.	"Promedia" д.о.о. Кикинда	преговарачки поступак	8288 од 21.10.2013	3.097	3.058
5.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	отворени поступак	5242 од 03.07.2014	16.523	733
6.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	отворени поступак	4939 од 27.06.2014	7.110	2.438
7.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	отворени поступак	4937 од 27.06.2014	4.657	0
8.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	отворени поступак	9092 од 21.11.2014	5.301	2.014
9.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	отворени поступак	4935 од 27.06.2014	140	0
10.	"Probo" д.о.о. Београд	отворени поступак	6289 од 14.08.2014	11.968	1.129
11.	"Yunucos" д.о.о. Београд	отворени поступак	4943 од 20.06.2014	102	0
12.	"Promedia" д.о.о. Кикинда	отворени поступак	4940 од 20.06.2014	867	357
13.	"Alfatrade Enterprise" д.о.о. Београд	отворени поступак	4941 од 20.06.2014	1.511	126
УКУПНО:				73.806	15.218

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

Институт за трансфузију крви Србије је у 2014. години, приликом набавки серума и реагенаса преузео обавезе преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 28: Преглед обавеза преузетих преко уговора у хиљадама динара

Р.Б.	Добављач	Подаци о закљученом уговору		Укупно преузете обавезе	Преузете обавезе преко вредности уговора
		Број и датум	Вредност са ПДВ		
1	2	4	5	6	7
1.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	3580 од 03.06.2013	9.130	9.506	376
2.	"Biomedica MP" д.о.о. Београд	3581 од 03.06.2013	5.486	5.701	215
УКУПНО:					591

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије извршио набавку медицинског и лабораторијског материјала преко уговорене вредности у укупном износу од 591 хиљаде динара и на тај начин преузео обавезе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама.



У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије извршене расходе за набавку серума и реагенаса у укупном износу од 42.597 хиљаде динара евидентирао на економској класификацији 426713, која није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.3.1 Рачуноводствени систем - Аналитички контни план).

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да евидентирање расхода за материјал врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за трансфузију крви Србије је у току спровођења ревизије изменио и ускладио аналитички контни план са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетим мерама достављен је кориговани Контни план и Налог за прекњижавање број 1137 од 27.10.2015. године.

Извршавање расхода из претходног периода

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

Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга за ту годину.

Одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћања искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Ребалансом финансијског плана за 2014. годину Институт за трансфузију крви Србије планирао је средства за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 319.883 хиљаде динара и извршио расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 153.933 хиљаде динара (48,12% од планираног износа).

Табела број 29: Преглед укупно извршених расхода у 2014. години у хиљадама динара

Кonto	Опис	Планирано	Извршено у 2014. години
1	2	3	4
426700	Медицински и лабораторијски материјали	319.883	153.933

Тестирањем су обухваћени извршени расходи за медицинске и лабораторијске материјале у укупном износу од 121.016 хиљада динара за осам највећих добављача Института за трансфузију крви Србије и утврђено је да је на измирење обавеза из претходних година извршено расхода у износу од 115.475 хиљада динара, односно 95,42%.



Институт за трансфузију крви Србије је током 2014. године, након спроведених поступака јавне набавке закључио уговоре за набавку медицинских и лабораторијских материјала укупне вредности 251.720 хиљада динара. По овим уговорима Институт је у 2014. години преузео обавезе за испоручене медицинске и лабораторијске материјале у вредности од 124.579 хиљаде динара.

Табела број 30: Извршени расходи и преузете обавезе по уговорима из 2014. године

у хиљадама динара

Планирано	Извршено по уговорима из ранијих година	Извршено по уговорима из текуће године	Укупно извршено	Преузете обавезе по уговорима из 2014. године	Разлика више преузете обавезе
1	2	3	4	5	6
319.883	115.475	5.541	121.016	251.720	52.853

Табела број 31: Извршени расходи и преузете обавезе по фактурама у 2014. години

у хиљадама динара

Планирано	Извршено по уговорима из ранијих година	Извршено по уговорима из текуће године	Укупно извршено	Преузете обавезе по фактурама у 2014. године	Разлика мање преузете обавезе
1	2	3	4	5	6
319.883	115.475	5.541	121.016	124.579	74.288

За измирење текућих обавеза које су преузете по уговорима закљученим у 2014. години, извршени су расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 5.541 хиљаде динара, што чини 2,20% од уговорене вредности, односно 4,45% од преузетих обавеза за испоручене медицинске и лабораторијске материјале, док је за измирење обавеза из претходних година извршено расхода у износу од 115.475 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије, током 2014. године, извршавао расходе по основу обавеза преузетих у 2011, 2012. и 2013. години, у укупном износу од 115.475 хиљада динара на терет средстава планираних за извршење расхода за медицински и лабораторијски материјал, одређених Финансијским планом за 2014. годину, што није у складу са одредбама члана 159. став 3. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да здравствена установа из Плана мреже може да врши плаћања искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да средства одређена финансијским планом и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање извршава до висине и по наменама, а за пружање услуга из плана рада за годину за коју је закључен уговор.

Финансијска стабилност Института за трансфузију крви Србије

У поступку ревизије извршен је увид у финансијске извештаје из ранијих година и утврђено је да стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2014. године у износу од 453.220 хиљаде динара за 49,07 % веће у односу на 304.038 хиљаде динара, колико износе неизмирене обавезе на дан 31.12.2011. године.



У наредној табели приказано је кретање обавеза према добављачима за претходне четири године.

Табела број 32: Упоредни преглед стања неизмирених обавеза према добављачима по годинама у хиљадама динара

31.12.2011. год.	31.12.2012. год.	31.12.2013. год.	31.12.2014. год.	% (4/1*100)
1	2	3	4	5
304.038	359.924	391.127	453.220	149,07

Неизмирене обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године у износу од 453.220 хиљада динара чине 65,01% укупно остварених прихода и примања (697.185 хиљада динара) Института за трансфузију крви Србије у 2014. години.

У даљем тексту дат је преглед појединих позиција из Завршног рачуна – обрасца Биланса стања ради анализе одрживости пословања Института за трансфузију крви Србије.

Табела број 33: Показатељ оперативне стабилности (однос обртне имовине и обавеза према добављачима) у хиљадама динара

Финансијска имовина						
Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	Краткорочна потраживања	Краткорочни пласмани	Залихе	Укупно обртна средства	Обавезе према добављачима	однос имовине и обавеза %
1	2	3	4	5(1+2+3+4)	6	7 (5/6)
393	86.623	1.232	141.230	229.478	453.220	50,63*

*пожељно ≥ 100

Табела број 34: Показатељ финансијске стабилности (однос финансијске имовине и обавеза према добављачима) у хиљадама динара

Финансијска имовина						
Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	Краткорочна потраживања	Краткорочни пласмани	Укупно	Обавезе према добављачима	Однос финансијске имовине и обавеза %	
1	2	3	4(1+2+3)	5	6 (4/5)	
393	86.623	1.232	88.248	453.220	19,47*	

*пожељно ≥ 100

Табела број 35: Преглед недостајућих средстава за измирење обавеза према добављачима у хиљадама динара

Приходи од РФЗО по Уговору	Износ средстава потребних за плате запослених	Разлика	Обавезе према добављачима	Износ недостајућих средстава
1	2	3 (1-2)	4	5 (3-4)
529.398	358.880	170.518	453.220	(282.702)



У поступку ревизије утврђено је да су Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, Институту за трансфузију крви Србије, за накнаду за пружање здравствених услуга осигураним лицима из области трансфузиолошке делатности, опредељена средства у укупном износу од 529.398 хиљада динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Институту за трансфузију крви Србије у 2014. години износили су 358.880 хиљада динара. Разлика средстава у износу од 170.518 хиљада динара, представља расположива средства за измирење трошкова насталих прикупљањем и обрадом крви и трошкова насталих у вези са пружањем здравствених услуга. Неизмирене обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године износе 453.220 хиљада динара, што је 2,65 пута више од средстава утврђених финансијским планом за пружање здравствених услуга осигураним лицима из области трансфузиолошке делатности (*напомена 3.2.2 Медицински и лабораторијски материјал - конто 426700 – Финансијска стабилност Института за трансфузију крви Србије*).

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да органи управљања Института предузму мере и активности за измирење обавеза насталих у претходним годинама, и са оснивачем усагласе динамику и изворе финансирања ових обавеза, како би се спречио ризик принудне наплате и блокаде рачуна Института, што би довело до угрожености пословања, односно пружања овог вида здравствене заштите.

3.2.3 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину, за ове расходе процењена су средства у износу од 3.511 хиљада динара.

Институт за трансфузију крви Србије је исказао извршене расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 8.419 хиљада динара. Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 извршени су у већем износу у односу на планиране за 139% (*описано у Напомени 1.5 Финансијски план Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину*).

Табела број 36: Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у хиљадама динара

Ред. број	Конто	Опис	Извршено
1	2	3	4
1.	426811	Производи за чишћење	524
2.	426821	Храна и пиће за даваоце	7.895
Свега материјали за одржавање хигијене и угоститељство:			8.419

У поступку ревизије тестирани су извршени расходи за набавку хране и пића за даваоце – конто 426821. Извршено је тестирање спроведених поступака и извршених расхода у односу на поштовање прописа и интерних процедура и услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови).



Табела број 37: Преглед тестираних уговора за набавку хране и пића за добровољне даваоце крви у 2014. години у хиљадама динара

Р.Б.	Предмет уговора	Добављач	Врста поступка	Подаци о закљученом уговору		Извршени расходи
				Број и датум	Вредност са ПДВ-ом	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Плазма кекс	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	отворени поступак	2632 од 02.04.2014	2.438	142
2.	Млечне чоколадице	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	отворени поступак	2631 од 02.04.2014	1.516	87
3.	Сендвичи	"Лидо" д.о.о. Београд	преговарачки поступак	3025 од 11.04.2014	1.979	944
4.	Сокови за растварање	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	отворени поступак	2630 од 02.04.2014	360	24
5.	Крекери	"Интеркомерц" д.о.о. Рача	отворени поступак	2629 од 02.04.2014	41	0
УКУПНО:					7.700	1.197

Институт за трансфузију крви Србије је набавку хране и пића за добровољне даваоце крви спровео кроз: отворени поступак јавне набавке број ЈН 36/2014⁶⁶ и преговарачки поступак без објављивања јавног позива за подношење понуда, број ЈН 36Д/2014⁶⁷. До дана закључења нових уговора Институт за трансфузију крви Србије је набавку хране и пића за даваоце вршио по уговорима који су закључени у 2012. години. Преглед ових уговора дат је у наредној табели.

Табела број 38: Преглед обавеза преузетих преко вредности уговора и извршених расхода за набавку хране и воде за добровољне даваоце крви у хиљадама динара

Р.бр.	Добављач	Бр.уговора	Датум закључења уговора	Вредност уговора са ПДВ	Укупно преузете обавезе	Преко вредности уговора	
						Преузете обавезе	Извршени расходи у 2014. год.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	"Интеркомерц" д.о.о.	8315	7.12.2012	1.079	2.215	1.136	1.136
2.	"Интеркомерц" д.о.о.	7811	21.11.2012	1.752	3.591	1.839	1.839
3.	"Јат кетеринг"	7810	21.11.2012.	660	2.273	1.613	755
4.	"Књаз Милош" д.о.о.	8314	07.12.2012.	706	1.641	935	829
УКУПНО:						5.523	4.559

Утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије приликом набавке хране и воде за добровољне даваоце крви, преузео обавезе преко уговорених количина / уговорене вредности, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије преузео обавезе за набавку хране и воде за добровољне даваоце у износу од 5.523 хиљаде динара преко уговорених количина / вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, на основу којих је извршио расходе у износу од 4.559 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

⁶⁶ Одлука о покретању отвореног поступка бр. 623 од 3. фебруара 2014. године

⁶⁷ Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива бр. 2482 од 27. марта 2014. године



3.2.4 Материјали за посебне намене - конто 426900

Финансијским планом Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину процењени су расходи за материјале за посебне намене у износу од 22.957 хиљада динара.

Институт за трансфузију крви Србије је у пословним књигама евидентирао извршене расходе за материјале за посебне намене у износу од 14.278 хиљада динара, (62,19% од планираних средстава).

Од укупно извршених расхода за ове намене, у 2014. години, из средстава Министарства здравља је финансирано 12.823 хиљаде динара (89,80%).

а) Набавка крвне плазме

Расходи за набавку крвне плазме извршени су у износу од 903 хиљаде динара. Институт за трансфузију крви Србије је расходе за ове намене евидентирао на конту 426911- Потрошни материјал - Плазмафереза.

Ови расходи су извршени на благајни Института за трансфузију крви Србије, исплатом накнаде добровољним даваоцима за набавку крвне плазме. Набављену компоненту крви Институт употребљава за производњу серума.

Расходи за набавку крвне плазме извршени су на основу Одлуке Управног одбора Института за трансфузију крви Србије број 5810/1.9.3. од 4. октобра 2011. године, којом је одобрено повећање износа накнаде за даваоце хиперимуне (специфичне) плазме у износу од 1.200 динара. Одобрена накнада која се даваоцима даје из разлога покривања трошкова (изгубљеног времена), сопственог ангажовања на помоћи другим лицима, обухвата и путне трошкове код свих давалаца, изузев давалаца у анти - Д програму са титром антитела већим од 1:32 за које се путни трошкови посебно надокнађују.

Одредбама члана 123. Закона о здравственој заштити уређено је да је завод за трансфузију крви, између осталог, здравствена установа која обавља послове прикупљања крви и крвне плазме за прераду, тестирање крви, обезбеђивање потреба за крвним дериватима и лековима произведеним од крви, дистрибуцију крвних деривата, терапијске поступке, као и промоцију и организацију добровољног даваштва крви.

Одредбама члана 2. Закона о трансфузиолошкој делатности уређено је да појам давање крви значи хумани гест који се заснива на добровољности, бесплатности и анонимности, а компонента крви јесте саставни део крви (еритроцити, леукоцити, тромбоцити, плазма, криопреципитат) који се припрема применом физичких метода (центрифугирање, филтрирање, замрзавање).

У поступку ревизије је утврђено да је Институт за трансфузију крви Србије преузео обавезе по основу исплате накнаде добровољним даваоцима крвне плазме, што није у складу са одредбама члана 2. Закона о трансфузиолошкој делатности, на основу којих је извршио расходе у износу од 903 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Препоручује се одговорним лицима Института за трансфузију крви Србије да покрену иницијативу код надлежних институција да се уреди начин обрачуна и исплате накнаде трошкова добровољним даваоцима крвне плазме.

Директор Института за трансфузију крви Србије се, дописом број 8701 од 16. новембра 2015. године, обратио Републичкој стручној комисији за трансфузиологију ради покретања иницијативе за уређење начина обрачуна и исплате накнаде трошкова даваоцима крвне плазме. Као доказ о предузетој мери достављен је допис број 8701 од 16. новембра 2015. године.



б) Расходи намењени давалаштву

Институт за трансфузију крви Србије је у 2014. години извршио расходе намењене давалаштву у износу од 12.962 хиљаде динара. Расходи су у целости извршени из средстава Републике.

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину у оквиру раздела 26 Министарства здравља Функција 760 Програм 1802 на економској класификацији 465 – Остале дотације и трансфери планирана су средства у оквиру пројекта – Подстицање активности на омасовљавању добровољног давалаштва крви, у износу од 28.800 хиљада динара.

Министарство здравља је по основу Уговора о спровођењу и финансирању послова од општег интереса из програмске активности „Подстицање активности на омасовљавању добровољног давалаштва крви” бр. 1621/3 од 28. фебруара 2014. године Институту за трансфузију крви Србије пренело средства у износу од 13.970 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи извршени по уговорима о набавци малог знака пажње намењеног добровољним даваоцима крви које је Институт за трансфузију крви Србије закључио са изабраним понуђачима.

Табела број 39: Извршени расходи по основу набавке малог знака пажње намењеног добровољним даваоцима крви у хиљадама динара

Р.бр.	Добављач	Број уговора	Датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршени расходи
1	2	3	4	5	6
1.	"Публик" д.о.о. Ваљево	4485	03.06.2014.	1.260	1.260
2.	"Зора Супер Спорт" д.о.о. Београд	4486	03.06.2014.	9.661	9.661
Укупно				10.921	10.921

Уговори су закључени након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликованог по партијама. Извршено је тестирање спроведеног поступка јавне набавке и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови) и извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт за трансфузију крви Србије расходе намењене давалаштву у укупном износу од 12.962 хиљаде динара, евидентирао на економској класификацији 426916, која није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.1.3.1 Рачуноводствени систем – Аналитички контни план).

Препоручује се Институту за трансфузију крви Србије да евидентирање расхода за материјал врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Институт за трансфузију крви Србије је у току спровођења ревизије изменио и ускладио аналитички контни план са структуром и називима шестоцифрених субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ о предузетим мерама достављен је кориговани Контни план и Налог за прекњижавање број 1137 од 27.10.2015. године.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ТРАНСФУЗИЈУ КРВИ
СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ**

(чији су делови предмет ревизије)



САДРЖАЈ

1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2	84
2. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4	88
3. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5	93

**1. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2**

у периоду 01.01.2014.-31.12.2014. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	732.128	697.132
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069+2094+2099+2103)	658.310	637.547
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070+2077+2082+2089+2092)	73.520	81.407
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2071)	124	2.219
2071	741100	Камате	124	2.219
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	72.389	78.334
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	72.389	78.334
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (2088)		256
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		256
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	17	459
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	17	459
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	990	139
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	990	139
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	11.429	2.779
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	11.429	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.429	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		2.779
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		2.779
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	544.044	528.029
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	544.044	528.029
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	544.044	528.029
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	29.317	25.332
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	29.317	25.332
2105	791100	Приходи из буџета	29.317	25.332



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	73.818	59.585
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	171	168
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	171	168
2109	811100	Примања од продаје непокретности	171	168
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2117)	73.647	59.417
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	73.647	59.417
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	73.647	59.417
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	736.812	700.584
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2215 + 2252 + 2283)	724.230	687.273
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	383.190	384.920
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	297.361	304.554
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	297.361	304.554
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	53.217	54.326
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.703	34.874
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	18.284	17.176
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.230	2.276
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	13.567	7.086
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	8.996	1.549
2145	414300	Отпремнине и помоћи	4.476	5.462
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	95	75
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	15.632	15.533
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.632	15.533
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.413	3.421
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.413	3.421
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	325.500	277.045
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	26.036	19.978
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.308	1.150
2158	421200	Енергетске услуге	16.258	13.525
2159	421300	Комуналне услуге	2.217	
2160	421400	Услуге комуникација	3.430	2.636
2161	421500	Трошкови осигурања	1.823	2.399



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2162	421600	Закуп имовине и опреме		268
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2166+2167+2169)	10.821	9.761
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10.278	8.403
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	382	515
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	7	9
2169	422900	Остали трошкови транспорта	154	834
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	14.229	16.573
2171	423100	Административне услуге	547	1.610
2172	423200	Компјутерске услуге	655	644
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	920	1.079
2174	423400	Услуге информисања	574	996
2175	423500	Стручне услуге	4.844	3.859
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	30	
2177	423700	Репрезентација	176	188
2178	423900	Остале опште услуге	6.483	8.197
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2182+2185+2186)	27.107	32.503
2182	424300	Медицинске услуге	12.923	288
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	102	54
2186	424900	Остале специјализоване услуге	14.082	32.161
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	12.592	7.162
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.180	229
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.412	6.933
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191+2193+2194+2197+2198+2199)	234.715	191.068
2191	426100	Административни материјал	3.300	4.648
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	765	277
2194	426400	Материјали за саобраћај	9.651	9.513
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	198.098	153.933
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.606	8.419
2199	426900	Материјали за посебне намене	16.295	14.278
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2235)	12.526	19.938
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2236+2237)	12.526	19.938
2236	444100	Негативне курсне разлике	187	493
2237	444200	Казне за кашњење	12.339	19.445
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	15	
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	15	
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	15	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	2.999	5.370



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	2.999	5.370
2288	482100	Остали порези	24	38
2289	482200	Обавезне таксе	2.824	5.134
2290	482300	Новчане казне и пенали	151	198
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323)	12.582	13.311
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307+2321)	3.773	5.295
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308+2309+2311+2312+2315)	3.694	5.255
2308	512100	Опрема за саобраћај	1.485	1.485
2309	512200	Административна опрема	1.227	1.793
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	527	518
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	455	1.389
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		70
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	79	40
2322	515100	Нематеријална имовина	79	40
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2326)	8.809	8.016
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (2329)	8.809	8.016
2329	522300	Залихе готових производа	8.809	8.016
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	4.684	3.452
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2350)	3.755	5.312
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	3.755	5.312
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2348) > 0 или (2348 - 2347) > 0		1.860
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348) > 0	929	
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360)		1.860
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		1.860

**2. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4**

у периоду 01.01.2014.-31.12.2014. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	733.511	697.185
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099 + 4103)	658.310	637.547
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	73.520	81.407
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4071)	124	2.219
4071	741100	Камате	124	2.219
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	72.389	78.334
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	72.389	78.334
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (4088)		256
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		256
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	17	459
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	17	459
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	990	139
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	990	139
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	11.429	2.779
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	11.429	2.779
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.429	2.779
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	544.044	528.029
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	544.044	528.029
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	544.044	528.029
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	29.317	25.332
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	29.317	25.332
4105	791100	Приходи из буџета	29.317	25.332
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114)	73.818	59.585



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108)	171	168
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	171	168
4109	811100	Примања од продаје непокретности	171	168
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4117)	73.647	59.417
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	73.647	59.417
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	73.647	59.417
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4151)	1.383	53
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152)	1.383	53
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (41581)	1.383	53
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.383	53
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	736.828	700.626
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4255 + 4292 + 4323)	724.230	687.273
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4182 + 4187 + 4189)	383.190	384.920
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	297.361	304.554
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	297.361	304.554
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	53.217	54.326
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	32.703	34.874
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	18.284	17.176
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.230	2.276
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+4185+4186)	13.567	7.086
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	8.996	1.549
4185	414300	Отпремнине и помоћи	4.476	5.462
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	95	75
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	15.632	15.533
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.632	15.533



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.413	3.421
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.413	3.421
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	325.500	277.045
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	26.036	19.978
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.308	1.150
4198	421200	Енергетске услуге	16.258	13.525
4199	421300	Комуналне услуге	2.217	
4200	421400	Услуге комуникација	3.430	2.636
4201	421500	Трошкови осигурања	1.823	2.399
4202	421600	Закуп имовине и опреме		268
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	10.820	9.761
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10.278	8.403
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	381	515
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	7	9
4209	422900	Остали трошкови транспорта	154	834
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	14.229	16.573
4211	423100	Административне услуге	547	1.610
4212	423200	Компјутерске услуге	655	644
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	920	1.079
4214	423400	Услуге информисања	574	996
4215	423500	Стручне услуге	4.844	3.859
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	30	
4217	423700	Репрезентација	176	188
4218	423900	Остале опште услуге	6.483	8.197
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4222 + 4225)	27.107	32.503
4222	424300	Медицинске услуге	12.923	288
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	102	54
4226	424900	Остале специјализоване услуге	14.082	32.161
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	12.592	7.162
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	4.180	229
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.412	6.933
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231+4233+4234+4237+4238+4239)	234.716	191.068
4231	426100	Административни материјал	3.300	4.648
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	765	277



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4234	426400	Материјали за саобраћај	9.652	9.513
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	198.098	153.933
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.606	8.419
4239	426900	Материјали за посебне намене	16.295	14.278
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	12.526	19.938
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4257)	187	493
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	187	493
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	12.339	19.445
4277	444200	Казне за кашњење	12.339	19.445
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	15	
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	15	
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	15	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327)	2.999	5.370
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	2.999	5.370
4328	482100	Остали порези	24	38
4329	482200	Обавезне таксе	2.824	5.134
4330	482300	Новчане казне и пенали	151	198
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363)	12.582	13.311
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347 + 4361)	3.773	5.295
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	3.694	5.255
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.485	1.485
4349	512200	Административна опрема	1.227	1.793
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	527	518
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	455	1.389
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		70
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	79	40
4362	515100	Нематеријална имовина	79	40
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4366)	8.809	8.016
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (4369)	8.809	8.016
4369	522300	Залихе готових производа	8.809	8.016
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4412)	16	42
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413)	16	42



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4419)	16	42
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	16	42
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	3.317	3.441
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.280	1.245
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	740.016	706.063
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6.505	8.878
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 + 4441)	742.051	706.915
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.223	6.289
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.245	393

**3. ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5****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 и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	877.677	697.132	25.332		2.143	528.665	459	140.533
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099 + 5103)	764.139	637.547	25.332		2.143	528.665	459	80.948
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	48.509	81.407					459	80.948
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5071)	50	2.219						2.219
5071	741100	Кamate	50	2.219						2.219
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	47.259	78.334						78.334
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	47.259	78.334						78.334
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (5088)		256						256
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		256						256
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)		459					459	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		459					459	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.200	139						139
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.200	139						139
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	12.500	2.779			2.143	636		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	12.500	2.779			2.143	636		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	12.500	2.779			2.143	636		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	674.865	528.029				528.029		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	674.865	528.029				528.029		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	674.865	528.029				528.029		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	28.265	25.332	25.332					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	28.265	25.332	25.332					
5105	791100	Приходи из буџета	28.265	25.332	25.332					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114)	113.538	59.585						59.585
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108)	200	168						168
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	200	168						168
5109	811100	Примања од продаје непокретности	200	168						168
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5117)	113.338	59.417						59.417
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	113.338	59.417						59.417
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	113.338	59.417						59.417
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5151)		53						53
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152)		53						53
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5158)		53						53



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		53						53
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	877.677	697.185	25.332		2.143	528.665	459	140.586

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	807.232	700.584	25.332		1.256	528.322	459	145.215
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5256 + 5293 + 5324)	792.248	687.273	24.969		1.256	528.322	459	132.267
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	307.568	384.920	1.895		1.256	292.860		88.909
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	252.508	304.554	1.607			239.809		63.138
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	252.508	304.554	1.607			239.809		63.138
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	17.520	54.326	288			40.995		13.043
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	27936	34.874	193			26.264		8.417
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	15.616	17.176	83			13.007		4.086
5180	412300	Допринос за незапосленост	1.904	2.276	12			1.724		540
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5186)	19.300	7.086			1.256	293		5.537
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	12.500	1.549			1.256	293		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	6.700	5.462						5.462
5186	414300	Отпремнине и помоћи	100	75						75
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	15.940	15.533				11.763		3.770
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.940	15.533				11.763		3.770



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.300	3.421						3.421
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.300	3.421						3.421
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	453.180	277.045	23.074			235.462	459	18.050
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198 + 5199 + 5201 + 5202 + 5203)	29.711	19.978	113			15.089		4.776
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.500	1.150				871		279
5199	421200	Енергетске услуге	15.727	13.525				10.242		3.283
5201	421400	Услуге комуникација	9.074	2.636	113			1.901		622
5202	421500	Трошкови осигурања	2.160	2.399				1.872		527
5203	421600	Закуп имовине и опреме	250	268				203		65
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5207 + 5208 + 5210)	4.528	9.761	256			7.274	59	2.172
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.330	8.403				6.364	59	1.980
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	400	515				390		125
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		9				7		2
5210	422900	Остали трошкови транспорта	798	834	256			513		65
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	19.315	16.573	716			11.912	200	3.745
5212	423100	Административне услуге		1.610				1.219	200	191
5213	423200	Компјутерске услуге	1.200	644	202			335		107
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	630	1.079	514			428		137
5215	423400	Услуге информисања	3.365	996				800		196
5216	423500	Стручне услуге	2.796	3.859				2.922		937
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	764							
5218	423700	Репрезентација	240	188						188
5219	423900	Остале опште услуге	10.320	8.197				6.208		1.989
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5226 + 5227)	23.833	32.503	218			31.575		710
5223	424300	Медицинске услуге	236	288	190			13		85
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	50	54				50		4



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5227	424900	Остале специјализоване услуге	23.547	32.161	28			31.512		621
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	24.963	7.162	381			6.135		646
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	360	229				173		56
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	24.603	6.933	381			5.962		590
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (5232 + 5234 + 5235 + 5238 + 5239 + 5240)	350.830	191.068	21.390			163.477	200	6.001
5232	426100	Административни материјал	2.637	4.648	545			3.807	200	96
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	420	277				206		71
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.422	9.513				9.187		326
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	319.883	153.933	7.986			140.526		5.421
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.511	8.419	36			8.349		34
5240	426900	Материјали за посебне намене	22.957	14.278	12.823			1.402		53
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5276)	25.300	19.938						19.938
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5277 + 5278)	25.300	19.938						19.938
5277	444100	Негативне курсне разлике	300	493						493
5278	444200	Казне за кашњење	25.000	19.445						19.445
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328)	6.200	5.370						5.370
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	6.200	5.370						5.370
5329	482100	Остали порези		38						38
5330	482200	Обавезне таксе	6.000	5.134						5.134
5331	482300	Новчане казне и пенали	200	198						198
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364)	14.984	13.311	363					12.948
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348 + 5362)	14.984	5.295	363					4.932
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	14.984	5.255	363					4.892
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.233	1.485						1.485
5350	512200	Административна опрема	1.475	1.793	363					1.430
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		518						518



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	11.276	1.389						1.389
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		70						70
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		40						40
5363	515100	Нематеријална имовина		40						40
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5367)		8.016						8.016
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)		8.016						8.016
5370	522300	Залихе готових производа		8.016						8.016
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5413)		42						42
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414)		42						42
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5420)		42						42
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		42						42
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	807.232	700.626	25.332		1.256	528.322	459	145.257

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	877.677	697.132	25.332		2.143	528.665	459	140.533
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	807.232	700.584	25.332		1.256	528.322	459	145.215
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	70.445				887	343		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		3.452						4.682



Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)		53						53
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)		42						42
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0		11						11
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	70.445				887	343		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		3.441						4.671