



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ САД“
ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-72/2016-05/06
Београд, децембар 2016. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	2
I Извештај о ревизији Завршног рачуна Дома здравља „Нови Сад“	2
II Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Нови Сад“	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ САД“ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	21
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ САД“	100



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА „НОВИ САД“,
НОВИ САД

I Извештај о ревизији Завршног рачуна Дома здравља „Нови Сад“

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Дома здравља „Нови Сад“ у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна 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 Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити⁷, Статутом Дома здравља „Нови Сад“.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна који не садржи материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције 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 финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизорских поступака

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06;

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр. и 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06;

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14, 96/15 и 106/15;



који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

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

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, Финансијски извештаји Дома здравља „Нови Сад“ 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 ревизији правилности пословања Дома здравља „Нови Сад“

Извршили смо ревизију правилности пословања Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују у Републици Србији. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Дома здравља „Нови Сад“ остварени, односно извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Дом здравља „Нови Сад“ је остварио приходе, извршио расходе и набавио услуге који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 87.726 хиљада динара јер је :

- (1) више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 21.085 хиљада динара тако што је у коначном обрачуна накнаде за рад исказао расходе који нису у складу са условима из уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за запослене, расходи за санитетски и медицински материјал);
- (2) остварио приходе који нису у складу са прописима који уређују област здравственог осигурања у износу од 33.621 хиљада динара тако што је:
 - користећи капацитете (простор, опрема и уговорни кадар) који су на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених

- здравствених услуга осигураним лицима, пружао услуге лицима која немају својство осигураника, односно услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварио приходе у износу од 30.940 хиљада динара,
- наплатио накнаду за рад екипе здравствених радника од других правних лица за пружање здравствених услуга које су уговорене и наплаћене од Фонда у износу од 2.681 хиљада динара;
- (3) неправилно извршио расходе за запослене најмање у износу од 29.729 хиљада динара јер је:
- извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од прописаног за 26.188 хиљада динара,
 - извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 3.541 хиљаде динара који нису у складу са прописима који уређују ову област;
- (4) извршио набавку услуга у износу од 3.291 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Дома здравља „Нови Сад“, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње на остала питања:

- 1) Дом здравља „Нови Сад“ је 27.04.2015. године Градској управи за здравство Града Новог Сада упутио захтев за рефундацију трошкова насталих услед правноснажних и извршних пресуда у износу од 21.662 хиљаде динара, чије извршење доводи у питање финансијску стабилност и текуће функционисање Дома здравља „Нови Сад“. Град Нови Сад није одговорио на упућени захтев нити је рефундирао трошкове настале услед правноснажних и извршних пресуда доспелих на наплату (*Описано у Напомени 6.3.3 – Финансијска имовина*),
- 2) Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Јужнобачки округ је Дому здравља „Нови Сад“ дала позитивну оцену, а Институт за јавно здравље Војводине позитивно мишљење на Извештај о извршењу плана рада, без узимања у обзир података о броју прегледа које су обавили лекари специјалисти спортске медицине, који су исказани у Извештају о раду Дома здравља Нови Сад за 2015. годину (*Описано у Напомени 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 7800000*),
- 3) Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Јужнобачки округ је, на основу плана рада са Домом здравља „Нови Сад“, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, којим је уговорила финансирање плата запослених у износу од 17.675 хиљада динара за услуге које ова установа не може пружати на терет средстава обавезног здравственог осигурања и то:
 - за петоро запослених здравствених радника и сарадника у Одељењу спортске медицине ангажованих за пружање услуга здравствене заштите из области спортске медицине у износу од 6.322 хиљаде динара и
 - за 12 запослених здравствених радника и сарадника у Одељењу превентиве Службе за здравствену заштиту радника ангажованих за пружање услуга здравствене заштите из области медицине рада у износу од 11.353 хиљаде динара.



Институт за јавно здравље Војводине је дао позитивно мишљење на план рада који није сачињен у складу са прописима. (*Описано у Напомени 6.1.1 – Текући приходи*),

- 4) У Дому здравља „Нови Сад“ су утврђени и значајни недостаци у интерним контролама који се огледају у неустављању потпуне интерне финансијске контроле у складу са Законом о буџетском систему и неадекватним контролама у вези са заснивањем радног односа и одлучивањем о правима запослених, организацијом и вођењем рачуноводства, изградом финансијског плана, управљањем имовином (*Описано у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачке: 7-18*).

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

У Београду, 05. децембар 2016. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић



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



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	9
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Дом здравља „Нови Сад“ :

1) је у Билансу стања:

- (1) мање исказао вредност нефинансијске имовине у залихама и капитала за износ од 6.584 хиљаде динара јер није евидентирао вредност залиха медицинског материјала и лекова у приручним магацинима у тридесет и једном објекту, односно није ускладио стање залиха у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом (*Описано у напомени 6.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000*),
- (2) мање исказао вредност нефинансијске имовине у некретнинама и опреми и капитала, јер није исказао у пословним књигама вредност једног стана, дела опреме добијене из донација, као и опреме направљене у сопственој режији чију вредност нисмо могли утврдити (*описано у напомени 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*).
- 2) у пословним књигама није искњижио потраживања у износу од 154 хиљаде динара, од шест привредних субјеката који су према подацима Агенције за привредне регистре брисани из регистра у периоду од 9.7.2010. до 26.7.2012. године (*Описано у Напомени 6.3.3.1.2 – Краткорочна потраживања – конто 122000*),
- 3) није доставио НЕП образац за два стана, над којима има право коришћења и који су евидентирани као имовина у његовим пословним књигама, што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹ (*Описано у Напомени 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*),
- 4) није предузео мере како би међусобно ускладио податке о квадратури зграда, грађевинских објеката и земљишта Дома здравља „Нови Сад“ исказане у помоћној књизи, НЕП и НЕП-ЈС обрасцима и евиденцији Републичког геодетског завода (*Описано у Напомени 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000*),
- 5) није обезбедио да рачуноводствене исправе на основу којих се врши евидентирање и плаћање обавеза садрже потписе лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену како је то утврђено Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да буду књижене у року који је утврђен истим прописом (*Описано у Напомени 3. – Рачуноводствени систем*),
- 6) није донео процедуру руковања имовином у делу поступка задуживања и раздуживања корисника основних средстава и одговорних лица за руковање имовином, утврђивања обавезе запослених при коришћењу покретне имовине и одговорних лица за руковање имовином, као и утврђивања обавезе ажурног вођења података о извршеном сервисирању медицинске опреме у сервисним књижицама и није се придржавао Процедуре о отклањању кvara и сервисирању медицинске опреме у делу обавезе чувања сервисних књижица (*Описано у Напомени 4.1.3 – Контролне активности*),
- 7) евидентирао исплаћени додатак за рад недељом у износу од 978 хиљада динара на субаналитичком конту 411118, уместо на конту 411119, што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Описано у Напомени 4.1.3 – Контролне активности*).

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 27/96;



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Одговорним лицима Дома здравља „Нови Сад“ се препоручује:

- 1) да након извршеног пописа, књиговодствено стање залиха материјала ускладе са стварним стањем које је утврђено пописом у свим објектима у којима Дом здравља обавља своју делатност (*Описано у Напомени 6.3.2.2 – Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000, Препорука број 13*),
- 2) да провере правилност података о квадратури зграда, грађевинских објеката и земљишта у помоћној књизи и НЕП и НЕП-ЈС обрасцима и предузму мере усклађивања ових података и података исказаних у евиденцији Републичког геодетског завода (*Описано у Напомени 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – konto 011000, Препорука број 12*).



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

Дом здравља „Нови Сад“:

- 1) је користећи просторне и кадровске капацитете који су на располагању, у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, пружао услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и по том основу остварио приходе у износу од 30.940 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (*Описано у Напомени 6.1.1.2 – Други приходи – конто 7400000*).
- 2) је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од најмање 21.085 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2015. годину исказао расходе који се не финансирају из обавезног здравственог осигурања и то :
 - (1) расходе за плате запослених којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног најмање у износу од 713 хиљаде динара (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),
 - (2) расходе за плате по основу обрачунатог прековременог рада за запослене који су пружали услуге уз наплату од примаоца услуге, у износу од 496 хиљада динара (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*),
 - (3) расходе за плате уговорених радника у износу од 11.535 хиљада динара који пружају искључиво услуге специфичне здравствене заштите запослених, које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца финансирају на терет средстава послодавца, (*Описано у Напомени 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 7800000*),
 - (4) расходе санитетског и медицинског материјала у износу од 8.341 хиљада динара који није утрошен за лечење осигураника и то :
 - санитетског и медицинског материјала у износу од 6.827 хиљада динара који се налази на залихама у здравственим станицама на дан 31.12.2015 (*Описано у Напомени 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 7800000*),
 - санитетског и медицинског материјала у износу од 1.514 хиљаде динара који је утрошен за пружање здравствених услуга на захтев осигураног лица или послодавца уз наплату (*Описано у Напомени 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 7800000*),што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању¹¹, Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину¹² и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Описано у Напомени 6.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 7800000*),
- 3) је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених веће од прописаних у износу од 26.188 хиљада динара јер је:
 - (1) вршио обрачун и исплату плате за пуно радно време запосленима којима је без правног основа уведено скраћено радно време и по том основу преузео обавезе и

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 106/15;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 147/14, 9/15, 63/15, 77/15, 91/15 и 105/15;



извршио расходе у износу од најмање 21.094 хиљада динара који нису у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама¹³ (*Описано у Напомени 6.1.2.1 – Расходи за запослене*),

(2) уговором о раду, односно анексом уговора о раду за најмање 62 запослена утврдио коефицијенте за обрачун плата који нису у складу Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁴ и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у износу већем од прописаног за 5.094 хиљада динара, (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000*),

4) је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.541 хиљаде динара по основу накнада за ангажовање запослених у реализацији програма и пројеката спроведених у 2015. години које је приликом обрачуна пореза и доприноса и извештавања третирао као плате, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000*),

5) је уговорио плаћање накнаде за рад лекарске екипе и лабораторијског техничара са другим правним лицима за пружање здравствених услуга које су уговорене и наплаћене од Фонда, и по том основу остварио приходе у износу од 2.681 хиљада динара, што није у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Описано у Напомени 6.1.1.2 – Други приходи – konto 7400000*),

6) је набавио услуге фиксне телефоније у износу од 3.291 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама¹⁵, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона (*Описано у Напомени 6.1.2.2.1 - Стални трошкови – konto 421000*),

ПРИОРИТЕТ 2¹⁶ (средњи)

7) је закључио уговоре о раду са 82 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени 6.1.2.1 – Расходи за запослене*),

8) је одредбама Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ утврдио смернице на основу којих се одређује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, које нису у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени 4.1.3 - Контролне активности*),

9) је закључио уговоре о раду са 42 запослена којима је неосновано утврдио скраћено радно време примењујући одредбе Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ (*Описано у Напомени 4.1.3 - Контролне активности*),

10) није донео стратегију управљања ризиком, прописану Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 92/11, 10/13, 55/13 и 99/14;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/01;

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

¹⁶ **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷ (*Описано у Напомени 4.1.2 – Управљање ризицима*),

- 11) није успоставио интерну ревизију, како је то прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸ (*Описано у Напомени 4.2 – Интерна ревизија*),
- 12) није донео интерни акт којим би се утврдили јасни критеријуми и поступак утврђивања увећања плате по основу стимулације (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000*),
- 13) није ажурирао Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта 2009. године, што није у сагласности са Законом о безбедности и здрављу на раду¹⁹ и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини²⁰ (*Описано у Напомени 4.1.3 – Контролне активности*),
- 14) није ажурирао Одлуку о распореду радног времена Број: 2506 од 9. новембра 2009. године са стварним распоредом радног времена за запослене у Одсеку одбране, обезбеђења и заштите и Служби за здравствену заштиту деце (*Описано у Напомени 4.1.3 – Контролне активности*),
- 15) није обезбедио да директор доноси одлуку о увођењу прековременог рада на основу јасно образложеног разлога због којег се уводи прековремени рад уз навођење описа послова које ће запослени обављати у прековременом раду, како је то уређено Процедуром за пријаву прековременог рада (*Описано у Напомени 4.1.3 – Контролне активности*),
- 16) није објављивао на својој интернет страници у току 2015. године информације о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и Законом о буџетском систему (*Описано у Напомени 4.1.3 – Информације и комуникација*),
- 17) није исказао процењене приходе и примања по економској класификацији (контима) која је за приходе и примања прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем (*Описано у Напомени 5. Припрема и доношење финансијског плана*),
- 18) није предузимао мере и активности за наплату потраживања од предузећа од којих Дом здравља „Нови Сад“ има највеће потраживање (*Описано у Напомени 6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000*).

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05 и 91/15;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06, 30/10 и 102/15;



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Сад“:

- 1) да услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника, као и услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају у складу са прописима који уређују ову област (*Описано у Напомени број 6.1.1.2 - Други приходи – konto 740000, Препорука број 5*),
- 2) да пружање услуга уз наплату уреде у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о здравственом осигурању (*Описано у Напомени број 6.1.1.2 - Други приходи – konto 740000, Препорука број 6*),
- 3) да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више фактурисаних услуга и износу расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2015. годину, који се не могу финансирати по основу уговора закљученог са Фондом, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000, Препорука број 7*),
- 4) да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000, Препорука број 8*),
- 5) да усагласе уговоре о раду, односно анексе уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене, као и да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се уговорима о раду утврђују коефицијенти за обрачун плата који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000, Препорука број 9*),
- 6) да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са Законом о здравственој заштити и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²¹ (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000, Препорука број 10*),
- 7) да обрачун и исплату накнада за ангажовање запослених у реализацији програма и пројеката ускладе са прописима који уређују ову област (*Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000, Препорука број 11*).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 8) да ускладе одредбе Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу смерница за утврђивање дужине радног времена на радним местима са повећаним ризиком (*Описано у Напомени број 4.1.3 - Контролне активности, Препорука број 2*),
- 9) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу Правилником о

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14;



заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.1.2 – Управљање ризицима – Препорука број 1*),

- 10) да успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Описано у Напомени број 4.2 - Интерна ревизија, Препорука број 4*),
- 11) да изврше измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини (*Описано у Напомени 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 3*).



5. Мере предузете у поступку ревизије

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

- 1) *да утврде радно време запослених у уговорима о раду у складу са Актом о процени ризика, како је то прописано Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио анексе уговора о раду којима је изменио неосновано утврђено скраћено радно време на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком (*Описано у Напомени 6.1.2.1 - Расходи за запослене*).

- 2) *да усагласе уговоре о раду, односно анексе уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене, ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са Законом о здравственој заштити и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, као и да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се уговорима о раду утврђују коефицијенти за обрачун плата који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио анексе уговора о раду за 57 запослених којима је изменио неправилно утврђене коефицијенте за обрачун плате (расходи за плате, додатке и накнаде ових запослених исплаћени су у износу већем од прописаног за 4.395 хиљада динара) (*Описано у Напомени 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).

- 3) *да анексима уговора о раду усклади радно време запослених којима је неосновано уведено скраћено радно време са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио анексе уговора о раду којима је ускладио радно време са одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности*).

- 4) *да обезбеде податке о вредности стана, дела опреме добијене из донација и опреме направљене у сопственој режији и исте евидентирају у помоћној књизи некретнина и опреме и главној књизи.*

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 8. јуна 2016. године донео Решење Број: 1584/1 којим је именовао Комисију за процену вредности медицинске, лабораторијске и остале опреме. Задатак Комисије је био да у року од 30 дана од пријема захтева за процену вредности медицинске, лабораторијске и остале опреме изврши процену, сачини извештај о процењеној вредности и достави га Одсеку за књиговодство. Извештај о процењеној вредности опреме ће бити основ за књижење вредности исте у пословним књигама. Комисија за процену вредности медицинске, лабораторијске и остале опреме је извршила процену вредности опреме. Дом здравља „Нови Сад“ је на основу извештаја Комисије о процењеној вредности опреме извршио књижење вредности исте у пословним књигама.

Дом здравља „Нови Сад“ је обезбедио податке о вредности стана на основу извршене процене вредности и исти евидентирао у пословним књигама о чему је као доказе доставио документ ЈКП Информатика Нови Сад са подацима о процењеној вредности



стана и налог за књижење (Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – konto 011000).

- 5) да на терет средстава Републичког фонда здравственог осигурања извршава расходе за услуге пружања здравствене заштите које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 2. августа 2016. године донео Решење којим се налаже да се исплате по основу увећања основне плате запосленима који на захтев заинтересованих лица пружају услуге обуке из прве помоћи и организују полагање испита у потпуности извршавају на терет сопствених средстава Дома здравља „Нови Сад“ (Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 – Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000).

- 6) да на својој интернет страници објављује информације о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга и Законом о буџетском систему.

Дом здравља „Нови Сад“ је на својој интернет страници објавио Годишњи извештај о раду и пословању Дома здравља „Нови Сад“ у 2015. години, у коме је исказао стање залиха потрошног и медицинског материјала на дан 31.12.2015. године (Описано у Напомени број 4.1.4 – Информације и комуникација).

- 7) да у регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре изврши проверу постојања правних лица према којима има потраживања и да у складу са резултатима провере процени наплативост потраживања и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

Одговорна лица Дома здравља „Нови Сад“ су извршила проверу постојања правних лица према којима имају потраживања и доставила налог за књижење од 20. септембра 2016. године којим се искњижава износ потраживања од купаца за које је утврђено да су брисана из Агенције за привредне регистре (Описано у Напомени број 6.3.3.1.2 - Краткорочна потраживања – konto 122000).

- 8) да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 17. августа 2016. године донео Одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дому здравља „Нови Сад“ и доношење стратегије управљања ризицима. У Одлуци је наведено да је у циљу успостављања финансијског управљања и контроле неопходно да Радна група, између осталог, идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком, као и да сачини предлог стратегије управљања ризицима. Послове наведене у овој одлуци Радна група ће извршити до 31.12.2016. године (Описано у Напомени број 4.1.2 - Управљање ризицима).

- 9) да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више фактурисаних услуга и износу расхода исказаних у Коначном обрачуна за 2015. годину, који се не могу финансирати по основу уговора закљученог са Фондом, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину.

Дом здравља „Нови Сад“ је 11. октобра 2016. године доставио Филијали за јужнобачки округ Републичког фонда за здравствено осигурање податке о стању залиха и стварном утрошку лекова и медицинског и санитетског потрошног



материјала за период од 01.01. - 31.12.2015. године. На овај начин је предузета мера за део препоруке који се односи на расходе санитетског и медицинског материјала који није утрошен за лечење осигураника и који се на крају 2015. године налазио на залихама у здравственим станицама (*Описано у Напомени број 6.1.1.3 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000*).

- 10) да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се благовремено предузимају мере и активности за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла.

Дом здравља „Нови Сад“ је 21. октобра 2016. године донео процедуру под називом „Процедура за наплату потраживања“, којом су дефинисани поступци и одговорна лица за предузимање мера за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла. Процедuru је одобрила Комисија за доношење процедура и иста је прослеђена Управном одбору на усвајање. Комитенту са највећим салдом дуговања је 14. октобра 2016. године достављена опомена пред тужбу за неизмирена дуговања чија је валута плаћања истекла (*Описано у Напомени број 6.3.3.1.2 - Краткорочна потраживања – konto 122000*).

- 11) да у финансијском плану, процењене приходе и примања исказују по економској класификацији (контима) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Дом здравља „Нови Сад“ је 6. маја 2016. године доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Финансијски план за 2016. годину, у коме су процењени приходи и примања исказани по економској класификацији (контима), у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем (*Описано у Напомени број 5. - Припрема и доношење финансијског плана*).

- 12) да предузму мере и активности којима ће обезбедити праћење кретања рачуноводствене документације, документовање извршене контроле на рачуноводственом документу и поштовање рокова за књижење, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дом здравља „Нови Сад“ је изменом Процедуре о обрачуна плата од 28. септембра 2016. године уредио да пре достављања на књижење рекапитулацију плате потписује лице које је исту саставило, контролисало и одговорно лице и као доказ доставио рекапитулацију плате за септембар 2016. године.

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио Књигу улазних фактура за службе лабораторије, техничку службу, стоматологију и општу медицину, у којима је заведен датум пријема документа, као и налоге за књижење обавеза за месец октобар 2016. године, на основу којих се може утврдити да су обавезе по примљеним фактурама евидентирание истог, или наредног дана од дана пријема улазне фактуре (*Описано у Напомени број 3. – Рачуноводствени систем*).

- 13) да ускладе Процедuru о заснивању и престанку радног односа са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља „Нови Сад“ је 12. октобра 2016. године ревидирао Процедuru о заснивању и престанку радног односа чиме је иста усклађена са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (*Описано у Напомени број 6.1.2.1 - Расходи за запослене*).

- 14) да ускладе интерни акт којим се утврђује распоред радног времена са стварним распоредом радног времена, утврђеним према потребама обављања делатности и



кадровској обезбеђености и да успостави контролне активности којима ће обезбедити да се радно време одвија према распореду утврђеном интерним актом.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 3. октобра 2016. године донео Одлуку о распореду радног времена у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2397/1 која је усклађена са стварним распоредом радног времена, односно његовим изменама које су наступиле од доношења претходне одлуке Број: 2506 од 9. новембра 2009. године (Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности).

- 15) да предузму контролне активности којима ће обезбедити доследну примену Процедуре за пријаву прековременог рада.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 6. октобра 2016. године упутио допис помоћницима директора, главном техничару, начелницима и главним сестрама свих служби којим упућује на обавезу примене Процедуре за пријаву прековременог рада која подразумева достављање образложеног предлога о потреби увођења прековременог рада и описа послова које ће запослени обављати у прековременом раду од стране начелника службе у којој се указала потреба за прековременим радом. Истим дописом директор је наложио интерном контролору да изврши проверу примене процедуре пре исплате наредне плате (Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности).

- 16) да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде у пословним књигама и евиденцијама врши на прописана субаналитичка конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Нови Сад“ је предузео мере да се евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде у пословним књигама и евиденцијама врши на прописана субаналитичка конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставио налог за књижење плате и рекапитулацију плате за месец август 2016. године (Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности).

- 17) да донесу процедуру којом се уређује набавка, пријем, складиштење, евидентирање и руковање нефинансијском имовином у сталним средствима, као и обавезе и одговорности запослених при коришћењу покретне имовине, те обавеза ажурног евидентирања података о извршеном сервисирању опреме у сервисним књижицама.

Дом здравља „Нови Сад“ је 28. септембра 2016. године донео Процедуру за пријаву потреба, набавку, стављање у употребу и коришћење опреме којом је уредио управљење опремом. Директор Дома здравља „Нови Сад“ је упутио допис Број: 2375/1 од 29. септембра 2016. године одговорним лицима у којем их подсећа на обавезу упознавања свих запослених са усвојеном процедуром, као и на обавезу поштовања исте (Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности).

- 18) успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Процедуре о отклањању квара и сервисирању медицинске опреме.

Дом здравља „Нови Сад“ је 28. септембра 2016. године ревидирао Процедуру о отклањању квара и сервисирању медицинске опреме којом је утврдио обавезу ажурног евидентирања података о извршеном сервисирању опреме у сервисним књижицама. Директор Дома здравља „Нови Сад“ се дописом Број: 2375/1 од 29. септембра 2016. године обратио одговорним лицима у којем их подсећа на обавезу чувања сервисних књижица и ажурног евидентирања података о извршеном сервисирању у њима (Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности).



- 19) да, као носилац права коришћења, води посебну евиденцију над свим непокретностима у јавној, односно државној својини на начин прописан Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, односно Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Дом здравља „Нови Сад“ је 21. октобра 2016. године доставио Градској управи за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада НЕП обрасце за два стана на адреси Војводе Путника број 3 Сремска Каменица и Шекспирова број 1 Нови Сад на којима има право коришћења и који су евидентирани као имовина у његовим пословним књигама (Описано у Напомени број 6.3.2.1.1 – Некретнине и опрема – конто 011000).

- 20) да донесу интерни акт којим ће уредити критеријуме и поступак утврђивања увећања плате по основу стимулације.

Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је 28. октобра 2016. године је донео Правилник о утврђивању елемената за увећање плате запосленима у Дому здравља „Нови Сад“ којим се ближе уређују елементи на основу којих се врши увећање плате из остварених прихода која се запосленима у Дому здравља може исплаћивати за постигнуте изванредне резултате рада у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Описано у Напомени број 6.1.2.1.1 - Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

- 21) да изврше измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.

Дом здравља „Нови Сад“ је покренуо поступак измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини у циљу његовог ажурирања са променама унутрашње организације. С тим у вези су донети следећи акти: Одлука о покретању поступка измене и допуне Акта о процени ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/1 од 18. октобра 2016. године, Решење о именовању Тима за спровођење поступка измене Акта о процени ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/2 од 18. октобра 2016. године, Одлука за обављање послова безбедности и здравља на раду лица за безбедност и здравље на раду у у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/3 од 18. октобра 2016. године, План спровођења поступка процене ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/4 од 18. октобра 2016. године, Одлука којом се одобрава План спровођења поступка процене ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/5 од 19. октобра 2016. године (Описано у Напомени број 4.1.3 – Контролне активности, Препорука број 4).

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

Дом здравља „Нови Сад“ је 19. октобра 2016. године упутио допис Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у којем је доставио имена лица која ће похађати обуку при Министарству финансија са циљем полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (Описано у Напомени број 4.2 – Интерна ревизија).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Дом здравља „Нови Сад“ у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ
РАЧУНА ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ САД“ ЗА 2015. ГОДИНУ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	24
1.1 Оснивање Дома здравља „Нови Сад“	24
1.2 Делатност Дома здравља „Нови Сад“	24
1.3 Органи Дома здравља „Нови Сад“	25
1.3.1 Стручни органи Дома здравља „Нови Сад“	26
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	27
3. Рачуноводствени систем	29
4. Интерна финансијска контрола.....	31
4.1 Финансијско управљање и контрола.....	31
4.1.1 Контролно окружење.....	32
4.1.2 Управљање ризицима	35
4.1.3 Контролне активности.....	35
4.1.4 Информације и комуникација.....	45
4.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	45
4.2 Интерна ревизија.....	46
5. Припрема и доношење финансијског плана	46
6. Завршни рачун	48
6.1 Извештај о извршењу буџета	48
6.1.1 Текући приходи – konto 700000	48
6.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – konto 730000	49
6.1.1.2 Други приходи – 740000.....	51
6.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000.....	56
6.1.1.4 Приходи из буџета – konto 790000	61
6.1.2 Текући расходи – konto 400000.....	61
6.1.2.1 Расходи за запослене	62
6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000	66
6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – konto 414000	74
6.1.2.1.3 Накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима – konto 413000 и 415000.....	75
6.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000.....	75
6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – konto 420000	76
6.1.2.2.1 Стални трошкови – konto 421000.....	76
6.1.2.2.2 Услуге по уговору – konto 423000	78
6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – konto 424000.....	78
6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – konto 425000	79
6.1.2.2.5 Материјал – konto 426000	80
6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000.....	80



6.1.3.1	Зграде и грађевински објекти – конто 511000.....	81
6.1.3.2	Машине и опрема – конто 512000.....	82
6.1.3.3	Нематеријална имовина - конто 515000	83
6.1.4	Утврђивање резултата	83
6.2	Биланс прихода и расхода.....	83
6.3	Биланс стања – Образац 1	83
6.3.1	Попис имовине и обавеза	83
6.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	84
6.3.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	84
6.3.2.1.1	Некретнине и опрема – конто 011000	84
6.3.2.2	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	87
6.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	88
6.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	90
6.3.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	90
6.3.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	90
6.3.4	Обавезе – конто 200000	93
6.3.4.1	Обавезе из пословања – конто 250000	93
6.3.4.1.1	Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111	93
6.4	Извештај о капиталним издацима и примањима	94
6.5	Извештај о новчаним токовима	94
7.	Јавне набавке.....	95



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља „Нови Сад“ Булевар цара Лазара 75, 21000 Нови Сад	
Период ревизије:	2015. година	
Предмет ревизије:	Завршни рачун и правилност пословања	
Матични број:	08037698	
Порески идентификациони број (ПИБ):	101695296	
Шифра делатности:	8621 – општа медицинска пракса	
Број уписа у регистар:	Уписан у судски регистар код Привредног суда у Новом Саду под Бројем регистрационог улошка И Фи 3149/97	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000548661-41	основни
	840-0000000548667-23	сопствени приходи
	840-00000002507761-68	трансферисана средства из буџета
	840-00000001544761-20	грант дилс
	840-00000000337761-10	боловање
	840-00000002023761-75	ИПА пројекат
	504100-100002171	девизни рачун

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

1.1 Оснивање Дома здравља „Нови Сад“

Дом здравља „Нови Сад“ настао је интеграцијом 47 ванболничких здравствених организација 1967. године. Оснивањем здравствене радне организације Дом здравља „Нови Сад“ створене су могућности да примарна здравствена заштита становништва буде приступачна, свеобухватна и ефикасна.

Укидањем ООУР-а и даљим развојем, Дом здравља се трансформисао и данас постоји као јединствена целина коју чине службе и уже организационе јединице.

Скупштина Града Новог Сада је на седници одржаној 14. јуна 2002. године донела одлуку о преузимању права и обавеза оснивача Дома здравља „Нови Сад“.

Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је дана 30. јануара 2007. године донео Статут Дома здравља „Нови Сад“ којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, финансирање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања и стручни органи, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља „Нови Сад“, у складу са Законом о здравственој заштити.

1.2 Делатност Дома здравља „Нови Сад“

Делатност Дома здравља „Нови Сад“ прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља „Нови Сад“ Број: 1853/3 од 25. децембра 2007. године, који је донео Управни одбор.



Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити је прописано да је дом здравља здравствена установа у којој се обезбеђује најмање превентивна здравствена заштита за све категорије становника, хитна медицинска помоћ, општа медицина, здравствена заштита жена и деце, патронажна служба, као и лабораторијска и друга дијагностика. У дому здравља обезбеђује се и превенција и лечење у области стоматолошке здравствене заштите, здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. У дому здравља обавља се и фармацеутска здравствена делатност, у складу са овим законом. Одредбе члана 96. истог закона прописују да се у дому здравља, у зависности од броја становника у општини, као и њихових здравствених потреба, удаљености најближе опште болнице, односно постојања других здравствених установа у општини, може обављати и друга специјалистичко-консултативна делатност, која није у вези са болничким лечењем, у складу са Планом мреже.

Одредбама члана 10. Статута Дома здравља „Нови Сад“ је утврђено да Дом здравља обавља здравствену делатност у области примарне здравствене заштите за потребе свих категорија становништва, на територији града Новог Сада и општине Сремски Карловци. Према подацима Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужнобачки округ територија општине Нови Сад са Сремским Карловцима, за коју Дома здравља „Нови Сад“ пружа примарну здравствену заштиту има 354.808 осигураника.

1.3 Органи Дома здравља „Нови Сад“

Одредбама члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Одредбама члана 13. Статута Дома здравља „Нови Сад“ је утврђено да су органи Дома здравља „Нови Сад“: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 131. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора је уређена и чланом 18. Статута Дома здравља „Нови Сад“.

Одредбама члана 132. став 3. и 6. Закона о здравственој заштити, те чланом 15. Статута Дома здравља „Нови Сад“, прописано је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе, а затим на основу предлога управног одбора оснивач именује директора, на период од четири године. Сагласно члану 134. Закона о здравственој заштити оснивач може именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци.

Скупштина града Новог Сада је на 19. седници 8. и 9. јула 2013. године донела Решење Број: 1989, о именовању Милана Кртинића за директора Дома здравља „Нови Сад“, на период од четири године. Решењем Број: 1081/1, од 31. марта 2015. године, Скупштина града Новог Сада је разрешила Милана Кртинића са места директора Дома здравља „Нови Сад“.

На 38. седници одржаној 27. марта 2015. године, Скупштина града именује др Веселина Бојата за вршиоца дужности директора Дома здравља „Нови Сад“, решењем Број



1082/1, на период од најдуже 6 месеци. Решењем Број 2600/3, на седници одржаној 28. септембра 2015. године, Скупштина града је именovala др Веселина Бојата за директора Дома здравља „Нови Сад“, на период од 4 године.

Управни одбор

Надлежност Управног одбора је прописана одредбом члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и одредбом члана 22. Статута Дома здравља „Нови Сад“, док је чланом 137. став 1. Закона о здравственој заштити прописано да Управни одбор има пет чланова, од којих су троје представници оснивача, а двоје из реда запослених у здравственој установи, сагласно члану 21. Статута Дома здравља „Нови Сад“. Чланове Управног одбора именује оснивач на период од четири године.

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

Утврђено је да је састав Управног одбора Дома здравља „Нови Сад“ током 2015. године мењан два пута, и то једном у делу представника оснивача (Решење Број 1102/1, од 1. априла 2015. год.) и други пут у делу представника запослених (Решење Број 2692/1, од 1. октобра 2015. год.). Мандат осталих чланова Управног одбора из реда запослених траје од 25. септембра 2012. године – на основу решења Број: 2322 од 25. септембра 2012. године. Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је донео Пословник о раду Број: 2542 од 29. децембра 2008. године.

Надзорни одбор

Одредбама члана 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 29. Статута Дома здравља „Нови Сад“ прописана је надлежност Надзорног одбора, док је одредбама члана 139. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 27. Статута Дома здравља „Нови Сад“ прописано да Надзорни одбор има три члана, од којих је један члан из здравствене установе а два члана су представници оснивача.

Скупштина града Новог Сада је Решењем Број: 2321 од 25. септембра 2012. године, именovala чланове Надзорног одбора Дома здравља „Нови Сад“. Разрешење, а потом и именовање председника Надзорног одбора је вршено два пута, и то Решењем Број: 735, од 27. фебруара 2013. године и Решењем Број: 1101/1, од 1. априла 2015. године. Надзорни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је донео Пословник о раду Број: 2551 од 11. октобра 2012. године.

1.3.1 Стручни органи Дома здравља „Нови Сад“

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. Чланом 33. Статута Дома здравља „Нови Сад“ као стручна тела образују се: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

а) **Стручни савет** је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 34. став 1. Статута Дома здравља „Нови Сад“ саветодавно тело директора и Управног Одбора. Истим чланом прописано је да су чланови Стручног савета здравствени радници са високом школском спремом, које именује директор, на предлог организационих јединица. Ставом 3. истог члана, прописано је да Стручни савет има осам чланова, док се ставом 5. члана 34. прописује да се чланови именују на период од 5 година.



Директор Дома здравља „Нови Сад“ је на основу члана 18. Статута став 1. тачка 11) донео одлуке о именовању председника (Одлука Број: 2328/2 од 12. августа 2014. године) и чланова Стручног савета (Одлуке Број: 2328/3, 2328/4, 2328/5, 2328/6, 2328/7, 2328/8, 2328/9 и 2328/10, од 12. августа 2014. године). Дом здравља „Нови Сад“ донео је Пословник о раду Стручног савета Број: 143/39 од 27. августа 2008. године.

б) **Стручни колегијум** је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 38. Статута Дома здравља „Нови Сад“ стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Дома здравља „Нови Сад“. Стручни колегијум чине здравствени радници које именује директор на предлог служби Дома здравља.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је сагласно члану 18. став 1. тачка 11) Статута Дома здравља Решењима Број: 1/1, 1/4, 1/7, 1/8, од 25. септембра 2014. године и Решењима Број: 1/8, 1/9, 1/10 и 1/11, сва од 6. јула 2015. године, именовао чланове Стручног колегијума Дома здравља „Нови Сад“.

в) **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 члана 41. Статута Дома здравља „Нови Сад“. Етички одбор има 5 чланова, од којих се четири члана именују из реда запослених здравствених радника у Дому здравља, а један члан из реда грађана који живи и ради на територији Града Новог Сада или општине Сремски Карловци и који има завршен правни факултет. Чланове етичког одбора именује директор на предлог стручног савета.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је на основу члана 18. став 1. тачка 11) Статута Дома здравља „Нови Сад“, донео Решења Број: 21/20-1, 21/20-2, 21/20-3 и 21/20-4, од 15. септембра 2014. године, којима су именовани чланови Етичког одбора из реда запослених у Дому здравља „Нови Сад“ и Решење Број: 3122/1 од 18. новембра 2015. године о именовању члана Етичког одбора из реда грађана, на период од 5 година.

г) **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. став 1. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 44. Статута Дома здравља „Нови Сад“. Одредбама члана 149. став 3. Закона о здравственој заштити прописано је да се број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета рада уређује се статутом здравствене установе. Према одредбама члана 44. став 2. Статута Дома здравља „Нови Сад“, Комисија за унапређење квалитета има пет чланова у свом саставу из реда запослених у Дому здравља, а које именује директор Дома здравља „Нови Сад“ на предлог Стручног савета.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је Решењима Број: 22/48-1, 22/48-2, 22/48-3, 22/48-4 и 22/48-5, од 22. септембра 2014. године, именовао чланове Комисије за унапређење квалитета рада Дома здравља „Нови Сад“ и то на период од пет година. Комисија за унапређење квалитета рада донела је Годишњи програм провере квалитета стручног рада у Дому здравља „Нови Сад“ за 2015. годину Број: 22/17 од 20. фебруара 2015. године.

Комисија за унапређење квалитета рада донела је Пословник о раду Број: 39/7 од 26. фебруара, 2009. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима,

датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о здравственој заштити;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Закон о пензијском и инвалидском осигурању²²;
- 8) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину²³;
- 9) Закон о порезу на доходак грађана²⁴;
- 10) Закон о безбедности и здрављу на раду;
- 11) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁵;
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁶;
- 13) Закон о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији²⁷;
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 15) Уредба 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 установама²⁸;
- 16) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 17) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке²⁹;
- 18) Уредба о програму рада, развоја и организацији интегрисаног здравственог информационог система - "е-Здравље",³⁰;
- 19) Уредба о плану мреже здравствених установа³¹;
- 20) 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 година³²;
- 21) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³³;
- 22) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини;
- 23) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини
- 24) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину;
- 25) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

²² „Службени гласник РС“, бр. 34/03, 64/04, 84/04 – др. закон, 101/05 – др. закон, 63/06, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14 и 142/14;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 142/14 и 94/15;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 135/04, 62/06, 65/06, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 93/12, 47/13, 48/13, 108/13, 57/14 и 112/15;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14 и 112/15;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 116/14;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 104/09;

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13;

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 29/13, 49/13, 51/13, 86/13, 119/14 и 86/15;

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 55/09;

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14 и 92/15;

³² „Службени гласник РС“, бр. 21/14;

³³ „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15;



- 26) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- 27) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 28) Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси³⁴;
- 29) Правилник о начину и поступку заштите права осигураних лица Републичког фонда за здравствено осигурање³⁵;
- 30) Правилник о листама чекања³⁶;
- 31) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;
- 32) Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину³⁷;
- 33) Правилник о листи лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања³⁸;
- 34) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 35) Правилник о начину и поступку достављања података о преузимању обавеза здравствених установа према веледрогеријама по основу набавке лекова и медицинског материјала и претварању тих обавеза у јавни дуг Републике Србије³⁹;
- 36) Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе⁴⁰;
- 37) Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини;
- 38) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴¹;
- 39) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴²;
- 40) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- 41) Правилник о номенклатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите⁴³;

3. Рачуноводствени систем

Одредбама члана 74. став 1. Закона о буџетском систему је прописано да је корисник средстава организације за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција. Буџетско рачуноводство обухвата услове и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, и ближе је уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђено је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 108/08;

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 68/13;

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 75/13 и 110/13;

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 1/15;

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 65/15, 71/15, 104/15;

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 19/13;

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09, 50/10, 79/11 и 22/13;

⁴¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00;

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14;

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 17/13, 32/15 и 43/16;



која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је донео Правилник о буџетском рачуноводству Дома здравља „Нови Сад“ у Новом Саду Број: 997 од 25.04.2012. године. Правилником су уређени начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, утврђивање одговорности запослених у рачуноводству Дома здравља „Нови Сад“.

Одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 9. став 7. Правилника о буџетском рачуноводству Дома здравља „Нови Сад“ је утврђено да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај. Одредбама члана 13. Правилника је утврђено да је директор Дома здравља, односно лице које он овласти, одговорно за плаћање и наплату обавеза и потраживања по свим основама, што потврђује на књиговодственој исправи односно инструменту платног промета својим потписом. Чланом 14. истог акта је уређено да пре књижења ликвидатор врши контролу књиговодствених исправа и проверава њену исправност, тачност и законитост, што потврђује својим потписом.

На обрасцу рекапитулације плате нису предвиђена места за потпис лица одговорних за обрачун, контролу и исплату плате. Рекапитулације плата, као исправе на основу којих се врши евидентирање обавеза по основу расхода за запослене, у Одсеку за књиговодствене послове потписује једно лице – шеф Одсека за финансијске послове.

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 16. став 7. и став 11.) је уређено да се рачуноводствене исправе достављају на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и да се књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа. Правилник о буџетском рачуноводству Дома здравља "Нови Сад", у члану 9. дефинише да књиговодствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја.

На основу података о датуму пријема фактуре из књиге улазних фактура и уписаног датума књижења у аналитичкој евиденцији утврђено је да је у оквиру посматраног узорка за 14 фактура прошло од 15 до 144 дана од датума пријема до датума књижења обавезе по фактури.

У оквиру посматраног узорка на основу датума извода и датума евидентирања прихода у главној књизи, утврђена су временска одступања у евидентирању пословних промена. Тринаест прилива је прокњижено у распону од 6-53 дана.

Пристигли рачуни који се не примају путем поштанског саобраћаја не евидентирају се у Књизи протокола (писарници) већ само у Књизи улазних фактура. За фактуре евидентирани у књигама улазних фактура техничке службе, лабораторије, стоматологије и опште медицине, у току 2015. године није евидентиран датум пријема документа, већ само датум наведен на фактури, услед чега није могуће утврдити датум пријема рачуноводствене исправе у Дому здравља. За фактуре наведених служби није могуће утврдити да ли је рачуноводствена исправа достављена на књижење и прокњижена у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.



Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“ није обезбедио да рачуноводствене исправе на основу којих се врши евидентирање и плаћање обавеза:

- 1) садрже потписе лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- 2) буду књижене у року утврђеном одредбама члана 16. ст. 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је изменом Процедуре о обрачуна плата од 28. септембра 2016. године уредио да пре достављања на књижење рекапитулацију плате потписује лице које је исту саставило, контролисало и одговорно лице и као доказ доставио рекапитулацију плате за септембар 2016. године.

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио Књигу улазних фактура за службе лабораторије, техничку службу, стоматологију и општу медицину, у којима је заведен датум пријема документа, као и налоге за књижење обавеза за месец октобар 2016. године, на основу којих се може утврдити да су обавезе по примљеним фактурама евидентирание истог, или наредног дана од дана пријема улазне фактуре.

4. Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

4.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном



сектору, којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Здравствене установе су носиоци здравствене заштите, који као корисници јавних средстава, примењују и Закон о буџетском систему и обвезници су успостављања система финансијског управљања и контроле.

4.1.1 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.

Унутрашња организација Дома здравља „Нови Сад“

Унутрашња организација Дома здравља „Нови Сад“ је прописана Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“. У поступку ревизије смо проверили усклађеност ових аката са важећим прописима као и правилност њихове примене.

Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је на седници одржаној 30. јануара 2007. године донео Статут који је ступио на снагу 3. јануара 2008. године, а потом и три одлуке о његовим изменама и допунама. Скупштина града Новог Сада је дала сагласност на Статут и одлуке о његовим изменама и допунама након што је претходно прибавила мишљење Министарства здравља Републике Србије на одредбе Статута које се односе на унутрашњу организацију здравствене установе. Директор Дома здравља „Нови Сад“ је усвојио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ Број: 393 од 27. фебруара 2008. године, а до краја 2015. године је донео још четрдесет и четири измене и допуне овог Правилника. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ су утврђени организациони делови у Дому здравља „Нови Сад“, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

Одредбама члана 12. Статута Дома здравља „Нови Сад“ и члана 3. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ је утврђена организациона структура установе коју чини једанаест служби, од чега девет служби обавља медицинске послове, а две немедицинске послове.

Слика број 1. Приказ унутрашње организације Дома здравља „Нови Сад“



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

Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити прописано је да се у дому здравља обезбеђује здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. На територији за коју је основан Дом здравља „Нови Сад“, Уредбом о Плану мреже здравствених установа основан је и Завод за здравствену заштиту радника „Нови Сад“.

Правилником о организацији и систематизацији послова су поред служби, као основних организационих јединица утврђене и уже организационе јединице: одељења, одсеци и ординације (члан 4.). Одредбама члана 19. Правилника је утврђено да Одељење изабраног лекара у свом саставу има 17 ординација. У разговору са одговорним лицима добили смо информацију да је затворено пет ординација.

Одредбама члана 5. став 4. Уредбе о плану мреже здравствених установа прописано је да се у дому здравља који је основан за територију са преко 20.000 становника, а удаљен је преко 20 километара од најближе опште болнице, односно дом здравља који је основан за територију са преко 15.000 становника, а удаљен је преко 50 километара од најближе опште болнице, може обављати и специјалистичко-консултативна делатност из интерне медицине, пнеумофтизиологије, офталмологије, оториноларингологије, психијатрије (заштита менталног здравља), дерматовенерологије, епидемиологије и медицине спорта.

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ у оквиру Службе за специјалистичко – консултативну делатност утврђено је Одељење спортске медицине.



Одредбом члана 5. Правилника о изменама и допунама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе прописано је да дом здравља може обављати здравствену делатност у области: интерне медицине, пнеумофтизиологије, офталмологије, оториноларингологије, психијатрије, дерматовенерологије, медицине спорта и хемодијализе. Одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину, услуге спортске медицине нису прописане као услуге здравствене заштите које се пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у одредбу члана 1. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, закљученог између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља „Нови Сад“, уређени су њихови међусобни односи у вези са пружањем здравствених услуга осигураним лицима на примарном нивоу здравствене заштите обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде за пружене услуге, те је уговорено да су врста и обим услуга утврђени Планом рада здравствене установе који чини саставни део уговора.

Здравствена установа је одговорна за спровођење кадровског плана, који доноси министар у делу који се односи на планирани кадар који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања. Републички фонд, односно филијала са здравственом установом уговара број и структуру запослених, највише до планираног кадра из става 1. овог члана.

Дом здравља „Нови Сад“ у оквиру Одељења спортске медицине има пет запослених радника чије плате се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (четири лекара специјалиста спортске медицине и један кинезитерапеут). Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ који садржи назив и опис послова које запослени обавља утврђено је да специјалиста медицине спорта обавља следеће послове: врши систематске прегледе спортиста аматера, конзилијарне и консултативне прегледе, врши вакцинацију, спроводи здравствено – васпитни рад, врши лечење повређених и оболелих спортиста и спортиста рекреативаца, врши тестирање и испитивање функционалних способности спортиста, врши спортско – медицински надзор у спортским колективима и на спортским теренима, обавља и друге послове у оквиру своје струке.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља „Нови Сад“, дефинисано је да су врста и обим услуга утврђени Планом рада здравствене установе који чини саставни део уговора.

План рада Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину, у оквиру планираних услуга здравствене заштите, обухвата и здравствене услуге спортске медицине. У плану рада, у делу података о уговореним радницима, под тачком остало, приказана су и четири лекара специјалисте спортске медицине и један здравствени сарадник са високом стручном спремом (кинезитерапеут). Како услуге спортске медицине нису прописане одредбама Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину, средства за исплату плата, накнада и додатака за ове запослене нису могла да се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, односно запослени у Одељењу спортске медицине нису могли бити „уговорени“ радници.

На овај план рада здравствена установа која обавља делатност јавног здравља дала је позитивно мишљење о усаглашености плана рада здравствене установе са Планом здравствене заштите.

4.1.2 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.

Одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је дефинисано да руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“ није донео стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Дом здравља „Нови Сад“ не усвоји стратегију управљања ризиком, повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани или неће бити реализовани у потпуности, јер није извршио идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на њихову реализацију.

Препорука број 1: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да усвоји стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 17. августа 2016. године донео Одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дому здравља „Нови Сад“ и доношење стратегије управљања ризицима. У Одлуци је наведено да је у циљу успостављања финансијског управљања и контроле неопходно да Радна група, између осталог, идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком, као и да сачини предлог стратегије управљања ризицима. Послове наведене у овој одлуци Радна група ће извршити до 31.12.2016. године.

4.1.3 Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

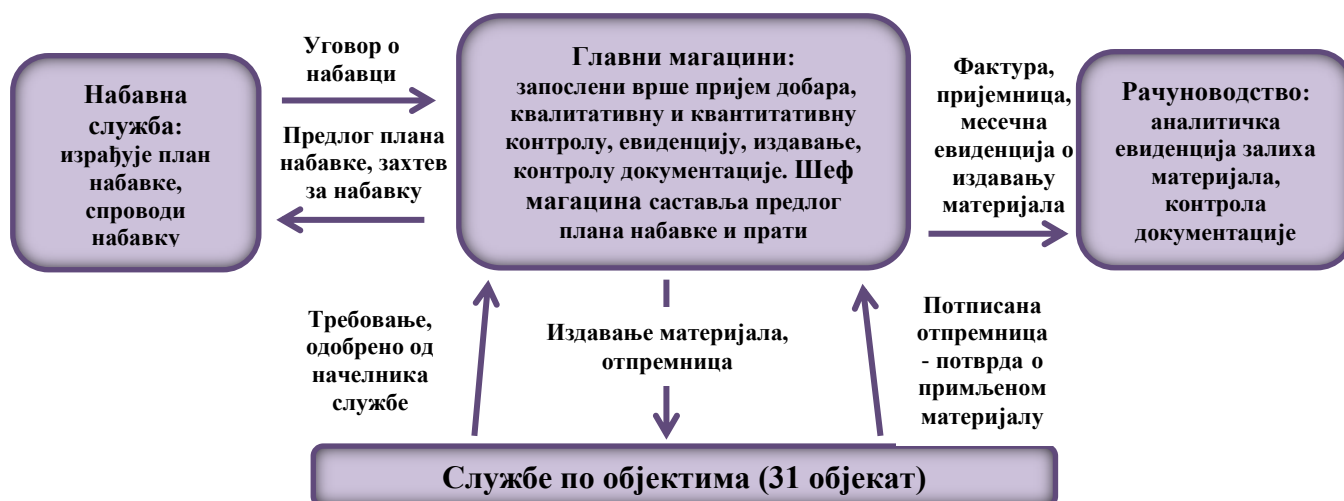
У поступку ревизије је извршен увид у писане процедуре Дома здравља „Нови Сад“, као и анализа процедура које не постоје у писаном облику, али их запослени у Дому здравља спроводе у пракси.

Систем набавке, пријема, складиштења и издавања материјала

Дом здравља „Нови Сад“ је донео писану Процедuru о набавци, дистрибуцији и вођењу евиденције залихе лекова, санитетског материјала, канцеларијског и хигијенског материјала Бр. 2120/7. У разговору са шефовима главних магацина је утврђено да нису упознати са постојањем писане процедуре за набавку, дистрибуцију и вођење евиденције залиха. Процедура која се спроводи у пракси је у складу са писаном процедуром и приказана је на шеми испод.



Слика број 2. Приказ процедуре набавке материјала, дистрибуције и евиденције залиха у Дому здравља „Нови Сад“



Приручни магацини у другим објектима нису компјутерски повезани са главном апотеком, односно, шефови одсека за снабдевање из четири главна магацина немају увид у стање залиха у приручним магацинима.

У Дому здравља „Нови Сад“ се у току 2016. године приступило изради програма „МОНЕО“, који омогућава електронску повезаност главног са приручним магацинима, као и служби књиговодства, јавних набавки и финансија са магацинима. Имплементација овог програма је у току.

Радно време у Дому здравља „Нови Сад“

Одредбама члана 75. Закона о здравственој заштити је утврђено да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република – Министарство здравља.

Градска управа за здравство Града Новог Сада се 11. децембра 2012. године обратила Дому здравља „Нови Сад“ дописом Број: XII-50-1/2012-187 у којем га позива да достави предлоге за утврђивање недељног распореда рада и почетак и завршетак радног времена, с обзиром да је, како се наводи, у току припрема акта којим ће се уредити ова питања. Дом здравља „Нови Сад“ је 14. децембра 2012. године доставио одговор на допис у којем је навео распоред рада и позвао оснивача да утврди недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у установи. До момента издавања Извештаја о ревизији Завршног рачуна Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину Град Нови Сад, као оснивач, није утврдио недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у Дому здравља „Нови Сад“.

Дом здравља „Нови Сад“ је 9. новембра 2009. године донео Одлуку о распореду радног времена у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2506.

Чланом 3. Одлуке је утврђено да радно време у Служби за правне и економске послове почиње у 7:00 часова, а завршава се у 15:00 часова.

Увидом у месечне распореде радног времена запослених у Одсеку одбране, обезбеђења и заштите унутар Службе за правне и економске послове је утврђено да одређени број запослених на радном месту радника на обезбеђењу и противпожарној заштити ради по 12 часова два дана узастопно, а наредна два дана не ради (према распореду радног времена 12-24-12-48).



Чланом 5. став 2. ове одлуке је утврђено да се прерасподелом радног времена обезбеђује рад недељом, државним и верским празницима у Служби опште медицине, Служби здравствене заштите радника, Служби здравствене заштите деце и Служби кућног лечења и неге. Чланом 6. исте Одлуке је утврђено да се запосленима који су радили у прерасподели радног времена обезбеђује слободан дан, тако да укупно радно време у просеку не буде дуже од 40 часова у радној недељи у току године. Шефови одељења организују уредно вођење евиденције часова рада запослених који раде у прерасподели радног времена, као и о коришћењу слободних дана.

Увидом у документацију, у посматраном узорку, на основу које је извршен обрачун и исплата додатка за рад дужи од радног времена, утврђено је да је запосленима у Служби за здравствену заштиту деце за сате рада недељом исплаћен додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена, што је супротно одредбама члана 5. и 6. Одлуке о распореду радног времена којом је утврђено да се рад недељом у Служби за здравствену заштиту деце организује прерасподелом радног времена, а запосленима који су радили у прерасподели радног времена обезбеђује се слободан дан, тако да укупно радно време у просеку не буде дуже од 40 часова у радној недељи у току године.

У разговору са одговорним лицима добили смо информацију да због недостатка особља у Служби за здравствену заштиту деце није могуће организовати рад у прерасподели радног времена и запосленима који су радили у прерасподели обезбедити слободан дан, тако да укупно радно време у просеку не буде дуже од 40 часова у радној недељи у току године. Стога, се запосленима у Служби за здравствену заштиту деце извршени сати рада недељом у објекту „Јован Јовановић Змај“ преко укупног фонда сати у месецу третирају као сати рада дужи од пуног радног времена и у складу с тим обрачунава им се и исплаћује додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља „Нови Сад“ није ажурирао Одлуку о распореду радног времена Број: 2506 од 9. новембра 2009. године са стварним распоредом радног времена за запослене у Одсеку одбране, обезбеђења и заштите и Служби за здравствену заштиту деце.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 3. октобра 2016. године донео Одлуку о распореду радног времена у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2397/1 која је усклађена са стварним распоредом радног времена, односно његовим изменама које су наступиле од доношења претходне одлуке Број: 2506 од 9. новембра 2009. године.

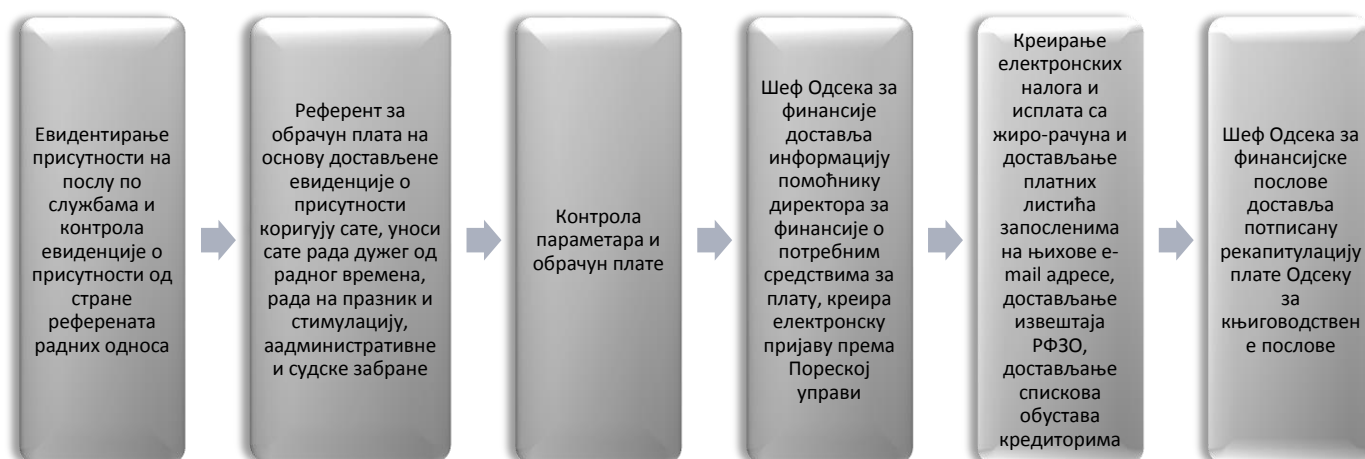
Систем обрачуна плата, додатака и накнада

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

Дом здравља „Нови Сад“ је донео Процедуру о обрачуна плата запослених Број: 2120/2 од 25. септембра 2012. године којом је прописан редослед поступака који се спроводе у току припреме за обрачун и обрачуна и исплате плате. Обрачун плате се врши у Одсеку за финансијске послове у Служби за правне и економско финансијске послове. Дом здравља „Нови Сад“ користи програм за обрачун плата, кадрове и финансијско пословање добављача „Yu Team software“.

Податке о запосленима који се уносе у програм кадровске евиденције приликом формирања досијеа запосленог преузима програм за обрачун плата. Програм за обрачун плата сигнализира кориснику имена запослених код којих су у кадровској евиденцији вршене било какве измене од последњег обрачуна.

Слика број 3. Шематски приказ процеса обрачуна плате



Програм за обрачун плата у Дому здравља „Нови Сад“

Одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да основицу за обрачун додатака на плату за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање чини основна плата, која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, увећана за радни учинак. Одредбама члана 4а став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 5. став 1. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени. Увидом у начин обрачуна плате, додатака и накнада запослених утврђено је да програм за обрачун плата врши:

- обрачун појединих додатака на плату (за рад дужи од радног времена, рад на дан државног и верског празника) применом прописаног процента на основицу коју чини основна плата без радног учинка,
- обрачун дела плате по основу радног учинка применом процента, који се утврђује сразмерно укупној оцени, на основицу коју чини основна плата, увећана за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена и додатак за рад на дан државног празника,

што није у складу са одредбама члана 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 5. став 1. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Прековремени рад

Дом здравља „Нови Сад“ је 30. новембра 2012. године донео Процедуру за пријаву прековременог рада.

Слика број 4. Шематски приказ процедуре за пријаву прековременог рада



Процедуром за пријаву прековременог рада је уређено да начелник службе у којој се указала потреба за прековременим радом сачињава образложен предлог о потреби увођења прековременог рада и доставља га директору који на основу тога доноси одлуку о увођењу прековременог рада. Увидом у документацију на основу које је извршен обрачун и исплата додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена утврђено је да нису сви начелници служби достављали директору образложене предлоге са јасно наведеним разлогом због кога се указала потреба за увођењем прековременог рада и пословима које ће запослени обављати у прековременом раду. На тим предлозима је наведено само име запосленог и број сати који ће провести у прековременом раду.

Налаз: Директор Дома здравља „Нови Сад“ је доносио одлуку о увођењу прековременог рада без образложења разлога због којег се уводи прековремени рад и описа послова које ће запослени обављати у прековременом раду, како је то уређено Процедуром за пријаву прековременог рада.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 6. октобра 2016. године упутио допис помоћницима директора, главном техничару, начелницима и главним сестрама свих служби којим упућује на обавезу примене Процедуре за пријаву прековременог рада која подразумева достављање образложеног предлога о потреби увођења прековременог рада и описа послова које ће запослени обављати у прековременом раду од стране начелника службе у којој се указала потреба за прековременим радом. Истим дописом директор је наложио интерном контролору да изврши проверу примене процедуре пре исплате наредне плате.

Књижење плата, додатка и накнада запослених

Дом здравља „Нови Сад“ је додаток за рад недељом у 2015. години евидентирао на субаналитичком конту 411118, који је према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан за евидентирање накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ исплаћени додаток за рад недељом у износу од 978 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 411118, уместо на конту 411119, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је предузео мере да се евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде у пословним књигама и евиденцијама врши на прописана субаналитичка конта, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставио налог за књижење плате и рекапитулацију плате за месец август 2016. године



Колективни уговор Дома здравља „Нови Сад“

Дом здравља „Нови Сад“ је у току 2015. године примењивао Колективни уговор за Дом здравља „Нови Сад“ Број: 922 од 11. априла 2012. године закључен између Дома здравља „Нови Сад“, као послодавца, репрезентативних синдиката и Града Новог Сад као оснивача, којим су, у складу са законом и ратификованим међународним конвенцијама, уређена права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада, међусобни односи учесника колективног уговора, поступак измена и допуна овог колективног уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Одредбама члана 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Ставом 2. истог члана су прописане смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена у зависности од групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком. Одредбама члана 38. став 2. тачка 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да се запосленима који обављају стални рад ноћу (од 22 часа до 6 часова наредног дана) дуже од једне трећине радног времена утврђује скраћено радно време у трајању од 38 сати недељно.

Одредбама члана 34. став 2. тачка 4) Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ је утврђено да се скраћује радно време на 38 сати недељно запосленима који обављају стални рад ноћу (од 22 часа до 6 часова наредног дана) дуже од једне трећине радног времена, као и запосленима који обављају послове на следећим радним местима:

- 1) Електротехничар за одржавање и поправку медицинских апарата у стоматологији,
- 2) Пословођа у одељењу за техничко одржавање,
- 3) ВКВ електроинсталатер,
- 4) КВ електроинсталатер,
- 5) Координатор за одржавање медицинске опреме и уређаја,
- 6) Радник за одржавање медицинске опреме и уређаја,
- 7) Инсталатер грејања,
- 8) ВКВ столар – бравар,
- 9) КВ столар – бравар,
- 10) КВ машинбравар,
- 11) КВ водоинсталатер,
- 12) КВ молер – фарбар,
- 13) Економ у одељењу за техничке послове,
- 14) Магационер,
- 15) Радник на уништавању медицинског отпада,
- 16) Помоћни радник на уништавању медицинског отпада,
- 17) Шеф одсека за одбрану, безбедност, заштиту на раду и противпожарну заштиту,
- 18) Координатор обезбеђења и противпожарне заштите,
- 19) Референт безбедности, здравља на раду и заштите животне средине,
- 20) Теренски референт наплате,
- 21) Шеф одсека за снабдевање канцеларијским материјалом и средствима хигијене,
- 22) Економ – дистрибутер,
- 23) Возач путничког аутомобила,
- 24) КВ аутомеханичар,
- 25) Администратор рачунарске мреже на терену,
- 26) Радник на обезбеђењу.



Дом здравља „Нови Сад“ је на основу одредбе члана 34. Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ уговорима о раду, односно анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време запосленима супротно одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Увидом у месечне распореде рада радника на обезбеђењу, евиденције о присутности на раду и платне листе је утврђено да они раде пуно радно време.

Колективним уговором за Дом здравља „Нови Сад“ Број: 3538/1 од 29. децембра 2015. године, који је ступио на снагу 6. јануара 2016. године, одредбе члана 41. којима су утврђене смернице 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 су остале неизмењене у односу на претходни Колективни уговор.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Сад“:

- 1) одредбама Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ утврдио смернице на основу којих се одређује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, које нису у складу са одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- 2) закључио уговоре о раду са 42 запослена којима је неосновано утврдио скраћено радно време примењујући одредбе Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“.

Ризик: Уколико Дом здравља „Нови Сад“ не усклади одредбе Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу смерница 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, постоји ризик увођења скраћеног радног времена супротно важећим прописима, што ће за последицу имати преузимање обавеза и извршавање расхода за плате за часове рада који нису ефективно извршени.

Препорука број 2: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да усклади одредбе Колективног уговора за Дом здравља „Нови Сад“ којим су утврђене смернице 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, са чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио анексе уговора о раду којима је ускладио радно време запослених са одредбама члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Запошљавање у Дому здравља „Нови Сад“

Услови за заснивање радног односа и поступак избора кандидата прописани су Законом о раду (члан 24), Законом о здравственој заштити (члан 173а) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (чл. 5). Законом о буџетском систему уведена су ограничења у погледу заснивања радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ограничење укупног броја запослених на одређено време код корисника јавних средстава. Уредбом о поступку за прибављање



сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ближе је уређен поступак за прибављање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима.

Одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је утврђено да одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа, а у складу са кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим огласи код Националне службе за запошљавање, као и да је достави Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства.

Дом здравља „Нови Сад“ је усвојио 5. октобра 2012. године Процедуру о заснивању и престану радног односа Број: 2120/200 којом није утврдио обавезу расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са новим запосленим код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства.

Ову обавезу Дом здравља „Нови Сад“ је прописао одредбама члана 6. Колективног уговора Дом здравља „Нови Сад“ Број: 3538/1 од 29. децембра 2015. године који је ступио на снагу 6. јануара 2016. године.

Акт о процени ризика

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

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 7. септембра 2009. године усвојио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини Број: 1966, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика. Чланом 3. Правилника је утврђено да процена ризика обухвата, између осталог, и снимање организације рада. Снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца (члан 6. Правилника). Одредбама члана 15. Правилника је утврђено да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места), између осталог, и у случају када је процена заснована на подацима који нису ажурни.

Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини Дома здравља „Нови Сад“ у делу 3. Снимање организације рада је дефинисана организациона структура и у складу са њом систематизована радна места утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ Број: 393 од 27. фебруара 2008. године, ажурираним закључно са изменама од 16. марта 2009. године. Од доношења Акта о процени ризика 7. септембра 2009. године, па до краја 2015. године Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ је мењан и допуњаван још 37 пута, а да се истовремено није мењао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у делу који се односи на организацију рада и процену ризика за систематизована радна места.



Упоредним прегледом Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ ажурираним са последњим изменама у години која се ревидира и Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини је утврђено да:

- 1) унутрашња организација наведена у делу 3. Снимање организације рада Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини не одговара унутрашњој организацији утврђеној Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“;
- 2) систематизована радна места наведена у делу 3. Снимање организације рада и делу 5.2. Процена ризика за радна места у радној околини нису у складу са систематизованим радним местима утврђеним у Правилнику о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“ није ажурирао акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика 2009. године, што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Ризик: Ангажовање запослених на радним местима за која није ажурирана процена ризика може проузроковати настанак повреда и оштећења здравља запослених којима су утврђена мања права на основу извршене оцено и до неоснованог утврђивања права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

Препорука број 3: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је покренуо поступак измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини у циљу његовог ажурирања са променама унутрашње организације. С тим у вези су донети следећи акти: Одлука о покретању поступка измене и допуне Акта о процени ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/1 од 18. октобра 2016. године, Решење о именовању Тима за спровођење поступка измене Акта о процени ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/2 од 18. октобра 2016. године, Одлука за обављање послова безбедности и здравља на раду лица за безбедност и здравље на раду у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/3 од 18. октобра 2016. године, План спровођења поступка процене ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/4 од 18. октобра 2016. године, Одлука којом се одобрава План спровођења поступка процене ризика у Дому здравља „Нови Сад“ Број: 2524/5 од 19. октобра 2016. године.

Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

У поступку ревизије је извршен увид у начин управљања нефинансијском имовином у сталним средствима прегледом документације, обиласком зграда и опреме као и путем интервјуа са одговорним лицима.

Дом здравља „Нови Сад“ у пракси примењује одређене поступке приликом пријема, задуживања и премештања опреме на другу локацију користећи за то креиране обрасце.

Пријем основних средстава у Дому здравља „Нови Сад“ се евидентира на обрасцу ОС-1- Налог за пријем основних средстава који садржи податке о основном средству, потписе одговорних лица и податке о организационој јединици којој се додељује основно средство. Опрема се задужује издавањем реверса, али не по запосленом, него по организационој јединици. Приликом премештања опреме из једне организационе јединице у другу, односно



са једне локације на другу подноси се образац - Молба за пресељење опреме коју одобрава директор.

Када је у питању сервисирање опреме Дом здравља „Нови Сад“ је донео Процедуру о отклањању квара и сервисирању медицинске опреме (Број: 1900 од 28. августа 2009. године, допуна Број: 156 од 18. јануара 2011. године), Процедуру о отклањању квара и одржавању остале немедицинске опреме (Број: 2120/5 од 25. септембра 2012. године). Процедуром о отклањању квара и сервисирању медицинске опреме је утврђено да су лица задужена за опрему у обавези да поред опреме уредно чувају сервисну књижицу и воде рачуна о роковима за обавезно сервисирање опреме. Дом здравља „Нови Сад“ није за сву, у узорку посматрану опрему, имао сервисне књижице, односно није у њима ажурно водио податке о извршеном сервисирању или је уз податке о извршеном сервису недостајао потпис сервисера. Уз опрему се, у већини случајева, чувају извештаји о извршеном сервисирању опреме, потписани од стране сервисера и одговорних лица из Дома здравља „Нови Сад“.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) Дом здравља „Нови Сад“ није донео процедуру руковања имовином у делу пријема и евиденције новонабављених основних средстава, поступка задуживања и раздуживања корисника основних средстава, утврђивања обавезе и одговорности запослених за руковање имовином, као и обавезе ажурног вођења података о извршеном сервисирању медицинске опреме у сервисним књижицама;
- 2) се запослени у Дому здравља „Нови Сад“ нису придржавали Процедуре о отклањању квара и сервисирању медицинске опреме у делу обавезе чувања сервисних књижица.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је 28. септембра 2016. године донео Процедуру за пријаву потреба, набавку, стављање у употребу и коришћење опреме којом је уредио управљење опремом. Директор Дома здравља „Нови Сад“ је упутио допис Број: 2375/1 од 29. септембра 2016. године одговорним лицима у којем их подсећа на обавезу упознавања свих запослених са усвојеном процедуром, као и на обавезу поштовања исте.

Дом здравља „Нови Сад“ је 28. септембра 2016. године ревидирао Процедуру о отклањању квара и сервисирању медицинске опреме којом је утврдио обавезу ажурног евидентирања података о извршеном сервисирању опреме у сервисним књижицама. Директор Дома здравља „Нови Сад“ се дописом Број: 2375/1 од 29. септембра 2016. године обратио одговорним лицима у којем их подсећа на обавезу чувања сервисних књижица и ажурног евидентирања података о извршеном сервисирању у њима.

Амортизација опреме

Приликом обрачуна књиговодствене исправке вредности нефинансијске имовине у сталним средствима корисници буџетских средстава и корисници средстава обавезног социјалног осигурања примењују Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Стопе амортизације, односно стопе за вршење књиговодственог отписа нефинансијске имовине у сталним средствима разврстане су у 121 амортизациону групу и утврђене су на основу века трајања за сваку амортизациону групу.

Одредбама члана 7. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације је утврђено да прописане годишње стопе амортизације одговарају коришћењу основних средстава до две смене. Чланом 7а овог Правилника је утврђено да правно лице може одлучити да прописане годишње стопе амортизације за сва или поједина основна средства умањи до 50% ако их не користи већим интензитетом од интензитета који одговара раду у једној смени.



Од укупно 15.918 ставки опреме евидентиране у пословним књигама Дома здравља „Нови Сад“ 10.349 ставки (65% од укупног броја) је у целости отписано, али се још увек налази у употреби.

4.1.4 Информације 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.

Законом о буџетском систему, чланом 8. став 3. прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза за здравствене установе је детаљније уређена Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

У поступку ревизије је извршен увид у интернет страницу Дома здравља „Нови Сад“, начине интерног извештавања, као и увид у функционисање информационог система.

Дом здравља „Нови Сад“ на својој интернет страници објављује финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје, основне податке о унутрашњој организацији, руководству, огласима за јавне набавке, правима пацијената, као и све неопходне информације за пацијенте и Информатор о раду.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“ на својој интернет страници у току 2015. године није објављивао информације о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је на својој интернет страници објавио Годишњи извештај о раду и пословању Дома здравља „Нови Сад“ у 2015. години, у коме је исказао стање залиха потрошног и медицинског материјала на дан 31.12.2015. године.

4.1.5 Праћење и процена система и извештавање о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле

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

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

Дом здравља „Нови Сад“ је известио 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 складу са чланом 13. Правилника о заједничким



критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2 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.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“ није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбом члана 82. Закона о буџетском систему и одредбом члана 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања..

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

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је 19. октобра 2016. године упутио допис Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у којем је доставио имена лица која ће похађати обуку при Министарству финансија са циљем полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је на 27. седници одржаној дана 12. јануара 2015. године, донео Одлуку Број: 2/XXVII-4, којом се даје сагласност на План прихода и расхода Дома здравља „Нови Сад“, Број: 82/1. У току године извршено је пет измена финансијског плана⁴⁴.

Табела број 1. Извршење финансијског плана за 2015. годину

(у хиљадама динара)						
Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршења плана
1	2	3	4	5	6	7
1.	700000	Текући приходи	1.757.243	1.657.992	99.251	94%
2.	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	351	(351)	

⁴⁴ Одлука о измени финансијског плана Бр: 2/XXXIII-2 од 08.05.2015. Одлука о измени финансијског плана Бр: 2/XXXVI-5 од 24.7.2015. Одлука о измени финансијског плана Бр: 2/XLI-3 од 17.11.2015. Одлука о измени финансијског плана Бр: 2/XLI-1 од 30.11.2015. Одлука о измени финансијског плана Бр: 2/XLIII-2 од 29.12.2015;



Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено	Разлика	Извршења плана
1	2	3	4	5	6	7
	УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		1.757.243	1.658.343	98.900	94%
4.	400000	Текући расходи	1.674.383	1.606.199	68.184	96%
5.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	82.860	59.149	23.711	71%
	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		1.757.243	1.665.348	91.895	95%

Одредбама члан 136. став 2. Закона о Здравственој заштити, прописано је да се финансијски план и завршни рачун здравствених установа, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доносе на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање (чл. 2. тачка 3.). Финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање припремају се у складу са упутством за припрему буџета, те се самим тим и планови здравствених установа, као саставни делови финансијског плана организације за социјално осигурање израђују у складу са упутством за припрему буџета.

У финансијском плану исказују се приходи и примања по врстама и расходи и издаци по наменама, у складу са економском класификацијом коју чине класе прихода и примања, односно расхода и издатака, у оквиру Контног плана, прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Приходи и примања и расходи и издаци исказани у финансијском плану

Финансијски план Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину – део: Приходи и примања

Приходи од матичног завода.....	1.500.113
Приходи од партиципације.....	53.487
Приходи остварени продајом услуга на тржишту.....	103.228
Остали приходи.....	7.000
Приходи од Града за набавку основних средстава и текуће одржавање.....	55.900
Приходи од пројеката (Град, АПВ, Уницеф.....)	4.334
Приходи од Аутономне Покрајине Војводине за капиталне инвестиције и медицинску опрему.....	20.200
Средства на жиро-рачуну.....	12.981
Укупно.....	1.757.243

У Финансијском плану, процењени приходи и примања нису исказани по економској класификацији (контима) која су за приходе и примања прописана Контним планом за буџетски систем.

Налаз: Утврђено је да у Финансијском плану Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину, процењени приходи и примања нису исказани по економској класификацији (контима) која је за приходе и примања прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је 6. маја 2016. године доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Финансијски план за 2016. годину, у коме су процењени приходи и примања исказани по економској класификацији (контима), у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.



6. Завршни рачун

У члану 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину.

Дом здравља „Нови Сад“ је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину који садржи следеће обрасце:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2015. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године.

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

- 1) стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2015. године;
- 2) ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2015. године и подаци о укупном броју запослених радника;
- 3) одступања од новчаног тока у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- 4) образац за партиципацију и рефундације у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године;
- 5) трансфери између буџетских корисника на истом нивоу- конто 781100 (ООСО) у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године
- 6) образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. године.

Дом здравља „Нови Сад“ доставио је Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2015. годину са садржајем у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним објашњењима, извештајима и информацијама.

6.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

6.1.1 Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 5001) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године износили су 1.658.343 хиљаде динара по следећим изворима финансирања:

- 1) из буџета Републике.....2.299
- 2) из буџета Аутономне Покрајине Војводине.....14.783
- 3) из општине/града.....44.913
- 4) из ООСО.....1.517.321

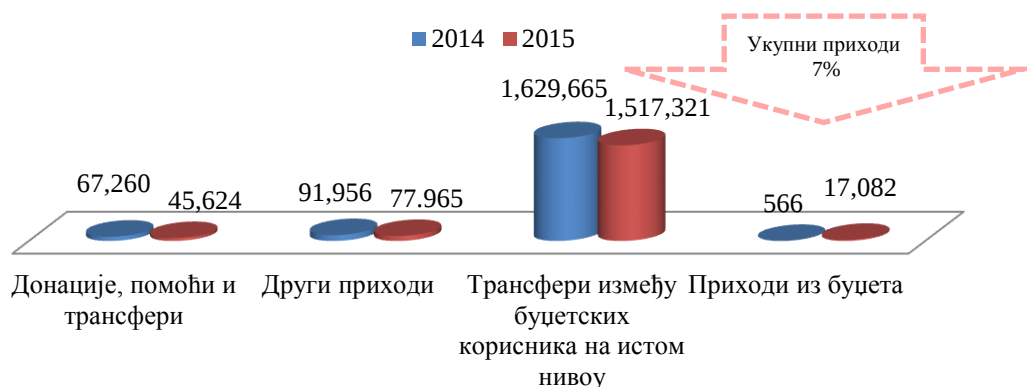


- 5) из донација и помоћи.....1.241
6) из осталих извора..... 77.786

Финансијским планом за 2015. годину планирани су текући приходи у износу од 1.757.243 хиљада динара.

Текући приходи бележе пад у износу од 131.455 хиљаде динара (7%), у односу на 2014. годину.

Слика број 5. Приказ кретања остварених текућих прихода у 2014. и 2015. години



Текући приходи у Дому здравља „Нови Сад“ су у 2015. години остварени из буџета Републике, буџета Аутономне Покрајине Војводине, буџета града, из средстава организација за обавезно социјално осигурање, донација и помоћи и из других извора.

Табела број 2. Преглед текућих прихода по изворима у 2015. години

(у хиљадама динара)

		Износ остварених прихода и примања у 2015. години						
Кonto	Опис	Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700000	Текући приходи	2.299	14.783	44.913	1.517.321	1.241	77.435	1.657.992
730000	Донације, помоћи и трансфери			44.913		711		45.624
740000	Други приходи					530	77.435	77.965
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				1.517.321			1.517.321
790000	Приходи из буџета	2.299	14.783					17.082
	Учешће:	0,14%	1%	3%	92%	0,06%	5%	

6.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – konto 730000

Дом здравља „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказао приходе од донација, помоћи и трансфера (ОП 5057) у износу од 45.624 хиљаде динара и евидентирао их на конту 732161 – Текуће донације од међународних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 711 хиљада динара, и на конту 733161 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 44.913 хиљада динара.

Приходи исказани на конту 733161 се односе на приходе остварене из буџета оснивача – Града Новог Сада, за финансирање улагања у нефинансијску имовину по Програму инвестиционих активности и текућег одржавања Дома здравља „Нови Сад“ за



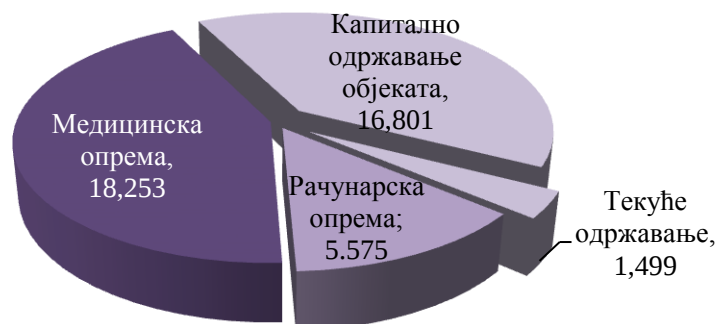
2015. годину и реализацију пројеката по уговорима са Градском управом за здравство Града Новог Сада.

У току 2015. године Град Нови Сад је вршио пренос средстава Дому здравља „Нови Сад“ на основу поднетих захтева за пренос средстава из буџета Града Новог Сада, у складу са Програмом инвестиционих активности и текућег одржавања Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину и са извештајима о окончаним поступцима јавних набавки. На основу ових захтева, Град Нови Сад је у току 2015. године Дому здравља „Нови Сад“ исплатио новчана средства у износу од 42.127 хиљада динара.

Табела број 3. Преглед пренетих средстава из буџета Града Новог Сада у 2015. години
(у хиљадама динара)

Захтев Скупштини града Новог Сада (број и датум)	Износ дозначених средстава	Намена пренетих средстава	Износ утрошених средства	Намена утрошених средстава
1	2	3	4	5
2164/1 од 30.07.2015.	772		772	
2164/2 од 28.10.2015.	1.802	ЈН 14/14, Опрема за дигиталну рендген дијагностику	1.802	- Дигитални РТГ апарат за радиографију - Систем за архивирање, складиштење и дистрибуцију медицинских слика - Дијагностичке радне станице
1118/1 од 03.04.2015.	4.212		4.212	
1118/2 од 02.07.2015.	9.828		9.828	
1779/2 од 16.07.2015.	2.994	ЈНМВ 10/15, Рачунарска опрема	2.994	Рачунарска опрема, сервери
2271/2 од 02.09.2015.	1.639	ЈН 15/15 ЕКГ апарати	1.639	Екг 3 – канални
2511/2 од 06.10.2015.	2.581	ЈНМВ 14/15, Лиценце и имплементација софтвер-а за мрежну заштиту рачунарске мреже	2.581	Софтвер и лиценце за 1.150 радних станица за мрежну заштиту
2730/2 од 06.10.2015.	4.995	ЈН 23/15, Адаптација објекта Дома здравља „Нови Сад“ – Улица Васе Стајића бр. 5	4.995	Адаптација објекта – објекат у Улици Васе Стајића
2854/1 и 2854/2 од 16.10.2015.	5.591	ЈН 26/15, Радови на побољшању енергетске ефикасности – замена столарије	5.591	Замена столарије
3297/1 од 8.12.2015.	400	Набавка услуга стручног надзора	400	Услуге стручног надзора
3307/2 од 16.12.2015.	5.815	ЈН 27/15, Радови на побољшању енергетске ефикасности – замена столарије и замена расвете	5.815	замена столарије и расвете
2160/2 од 26.11.2015	1.499	ЈНМВ 1/15 Молерско- фарбарски радови	1.499	Молерско-фарбарски радови
Укупно	42.127		42.127	

Слика број 6. Приказ утрошених средстава из буџета Града Новог Сада по наменама
(у хиљадама динара)



Дом здравља „Нови Сад“ је средства добијена из буџета Града Новог Сада утрошио у складу са предвиђеним наменама, о чему је Граду Новом Саду поднет Извештај о реализацији програма инвестиционих активности и текућег одржавања Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину, заведен под Бројем: 312/1 од 28.01.2016. године.

У поступку ревизије утврђено је да су остварени приходи из донација, помоћи и трансфера, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године.

6.1.1.2 Други приходи – 740000

Дом здравља „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 77.965 хиљада динара.

Слика број 7. Преглед структуре других прихода остварених у 2015. години



У поступку ревизије извршено је тестирање одабраног узорка прихода од продаје добара, мешовитих и неодређених прихода и прихода од имовине.

Приходи од имовине – конто 741000

Приходи од имовине у износу од 1.637 хиљада динара се односе на средства у износу од 1.400 хиљада динара, додељена Дому здравља за набавку противпожарног алармног система и система видео надзора, од стране компаније „Дунав осигурање“. Средства су додељена по Уговору о коришћењу средстава превентиве, Број: 7/22 до 12.01.2015. године. Овај уговор по својој суштини представља донацију за набавку противпровалног алармног система и система видео надзора.

Остатак ових прихода се односи на приходе по признатим одштетним захтевима према компанији „Дунав осигурање“.

Дом здравља „Нови Сад“ је средства у износу од 1.400 хиљада динара, додељена Дому здравља за набавку противпожарног алармног система и система видео надзора, од стране компаније „Дунав осигурање“ у својим пословним књигама исказао као приходе од имовине уместо да искаже текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица.

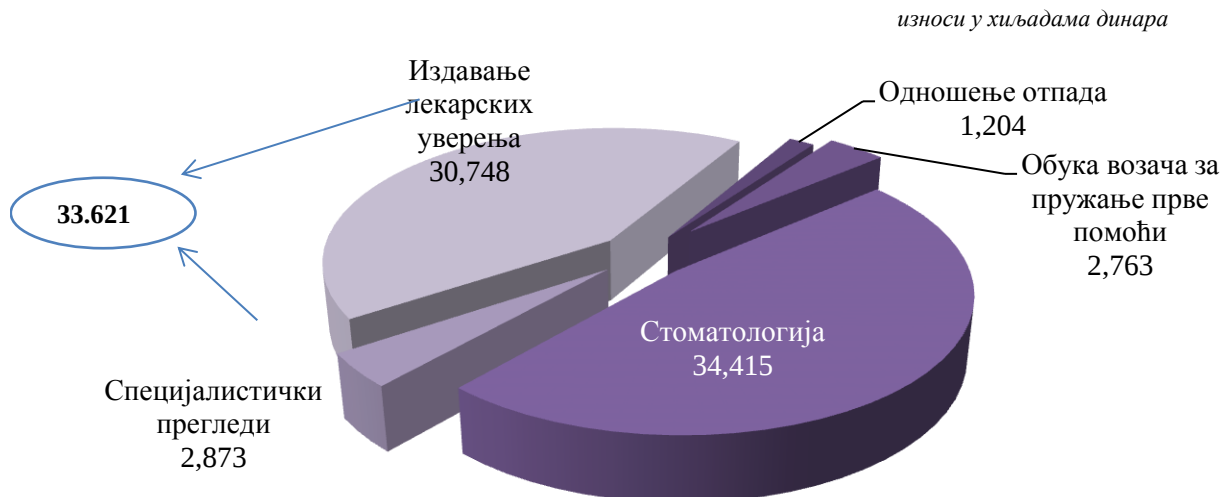
Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Сад“ да средства која по својој суштини представљају донацију евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Остварени приходи од продаје добара и услуга, у току 2015. године, износе 72.003 хиљаде динара, што чини 92% укупних других прихода Дома здравља „Нови Сад“.

Извршен је увид у аналитичке евиденције прихода, издате фактуре, закључене уговоре и пратећу документацију за остварене приходе у оквиру посматраног узорка.

Слика број 8. Приказ структуре прихода од продаје добара и услуга по врстама услуга



Служба стоматолошке здравствене заштите је остварила приходе у износу од 34.415 хиљада динара за пружање стоматолошких услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Запослени здравствени радници који су пружали ове услуге нису обухваћени Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину и њихове плате су финансиране из сопствених средстава Дома здравља „Нови Сад“.

Дом здравља „Нови Сад“ је остварио приходе од продаје добара и услуга у износу од 33.621 хиљаде динара пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, услуга на захтев лица која не припадају категорији осигураних лица, као и услуга на захтев послодаваца. Пружање ових услуга се спроводи у следећим службама:

- 1) Служба опште медицине (услуге здравствене заштите за лица која не припадају категорији осигураних лица),
- 2) Служба здравствене заштите радника (услуге периодичних прегледа радника, оцена радне способности приликом запослења, полагања возачког испита, ношења оружја, даљег школовања, старатељства, експертизе радне способности, повреда на раду, професионалних обољења и друго),
- 3) Служба за специјалистичко-консултативну делатност (све врсте специјалистичко-консултативних прегледа на захтев пацијената и за лица која не припадају категорији осигураних лица),
- 4) Служба лабораторијске дијагностике (услуге лабораторијске дијагностике на захтев пацијената и за лица која не припадају категорији осигураних лица).

За пружене услуге здравствене заштите на захтев пацијента, наплата се врши преко благајне, евидентира се преко фискалне касе, као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање. За услуге пружене на захтев правних лица Дом здравља „Нови Сад“ је остварио приливе на рачуну сопствених прихода, по издатим фактурама и закљученим уговорима са предузећима и установама.



Дом здравља „Нови Сад“ испуњава услове за обуку возача за пружање прве помоћи по Решењу Министарства здравља Број: 530-53-00373/2013-07 од 13.11.2013. године и приход од ових услуга, остварен у току 2015. године, износи 2.736 хиљада динара.

Дом здравља „Нови Сад“ је овлашћен за третман и преузимање медицинског инфективног отпада о чему поседује интегралну дозволу за сакупљање и третман и привремено складиштење инфективног медицинског отпада на територији Аутономне Покрајине Војводине, Број: 131, издату 19.10.2011. године. Приходи од одношења медицинског отпада у 2015. години су износили 1.204 хиљаде динара и остварени су по испостављеним фактурама и закљученим уговорима са правним лицима.

Одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања је прописано да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада. Приходи у износу од 33.621 хиљаде динара су остварени коришћењем капацитета за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, у оквиру пуног радног времена. Од тога, износ од 2.681 хиљаде динара представља приходе остварене без правног основа, као што је описано у делу - Приходи Службе здравствене заштите радника.

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ користећи капацитете за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, у оквиру пуног радног времена, остварио приходе у износу од 30.940 хиљада динара, пружањем услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Ризик: Уколико се не предузму одговарајуће мере и активности да се у оквиру пуног радног времена пружају само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада, постоји ризик од остваривања прихода који нису у складу са прописима.

Препорука број 5: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да здравствене услуге лицима која немају својство осигураника, као и здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају у складу са прописима који уређују ову област.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 21. септембра 2016. године донео Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“, којим је утврђено да се Служба за здравствену заштиту радника састоји од 4 одељења изабраног лекара. За запослене који су обављали пружање здравствених услуга у одељењу превентиве, достављени су анекси уговора о раду, којима су ови запослени распоређени на одговарајућа радна места у одељењима изабраног лекара Службе за здравствену заштиту радника и Специјалистичко консултативне службе.

Приходи Службе здравствене заштите радника

Увидом у План рада Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину који је у прилогу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, утврђено је да су у оквиру Службе здравствене заштите радника приказана три лекара специјалиста медицине рада, један лекар специјалиста офталмолог, два здравствена сарадника – психолога, седам медицинских техничара са вишом и два са средњом стручном спремом. Услуге које су планиране да се пруже у овој служби су здравствене услуге обухваћене Правилником о номенклатури здравствених услуга које се пружају на примарном нивоу здравствене заштите на терет средстава обавезног здравственог осигурања.



Укупан број запослених лекара специјалиста медицине рада у Дому здравља „Нови Сад“ је 39.

У поступку ревизије утврђено је да је у оквиру Службе здравствене заштите радника формирано четири одељења куративне делатности, у којима лекари специјалисти медицине рада обављају функцију изабраног лекара и Одељење превентиве у којем запослени пружају услуге здравствене заштите које обухватају оцену радне способности на претходним, периодичним и ванредним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком, а на захтев послодавца, учествују у састављању акта о процени ризика, учествују у изради мишљања о радној способности итд.

Запослени у овом одељењу (три лекара – специјалисти медицине рада, један лекар специјалист офталмолог, два здравствени сарадника - психолога, једна виша медицинска сестра и пет медицинских сестара са средњом стручном спремом) пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Одредбама члана 95. Закона о здравственој заштити прописано је да се у дому здравља обезбеђује здравствена заштита запослених, односно медицина рада и физикална медицина и рехабилитација, ако обављање ове здравствене делатности није организовано у другој здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. На територији за коју је основан Дом здравља „Нови Сад“, Уредбом о Плану мреже здравствених установа основан је и Завод за здравствену заштиту радника „Нови Сад“.

Сагласно одредбама члана 13а. став 1. Закона о здравственој заштити, друштвена брига за здравље на нивоу аутономне покрајине, општине, односно града, може да обухвати и мере за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане на територији аутономне покрајине, општине, односно града, којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите на својој територији у здравственим установама чији је оснивач, а који су виши од норматива, односно стандарда прописаних овим законом и прописима донетим за спровођење овог закона у погледу простора, опреме, кадра, лекова и медицинских средстава, који се не обезбеђују под условима прописаним законом којим се уређује обавезно здравствено осигурање, укључујући и друге неопходне трошкове за рад здравствене установе којима се постиже виши стандард у обезбеђивању здравствене заштите.

За спровођење друштвене бриге за здравље из наведеног члана закона, аутономна покрајина, општина, односно град, обезбеђује средства у буџету аутономне покрајине, општине, односно града, у складу са законом.

Укупно остварени приходи по основу пружања услуга специфичне здравствене заштите запослених износе 28.067 хиљада динара.

Расходи за запослене у овом одељењу (11.353 хиљаде динара) извршени су из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Даље је утврђено да је Дом здравља „Нови Сад“, поред пружања услуга здравствене заштите из области медицине рада, закључио уговор са седам, односно пет привредних друштава и јавних предузећа о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у просторијама амбуланте корисника услуга, којим је уговорио наплату накнаде за рад лекарске екипе и лабораторијског техничара, чије плате се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. По овом основу остварени су приходи у износу од 2.681 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ уговорио наплату накнаде за рад лекарске екипе и лабораторијског техничара, за пружање осигураницима здравствених услуга које су уговорене и наплаћене од Фонда, и по том основу остварио приходе у износу од 2.681 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 13. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

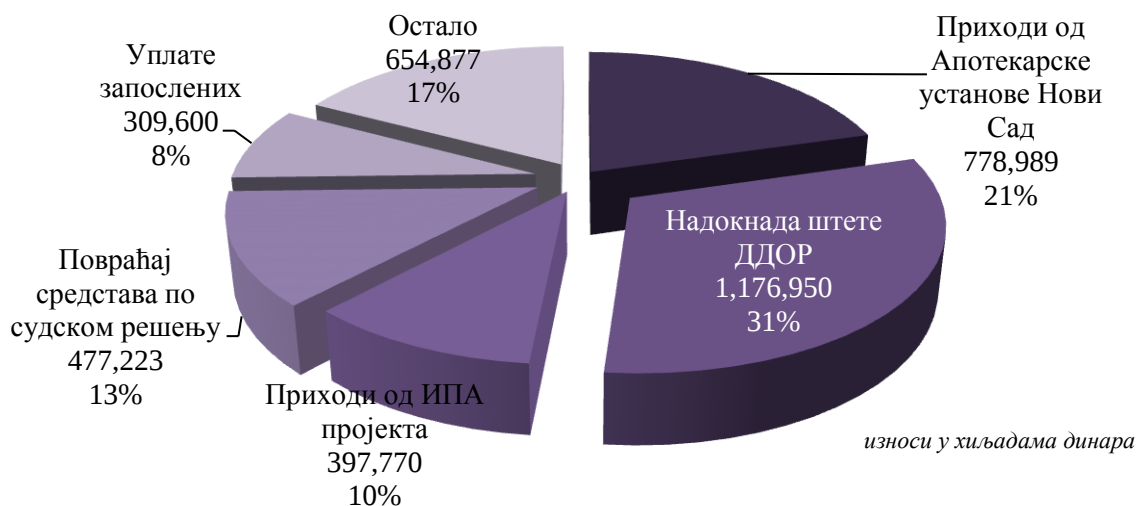
Ризик: У колико се не предузму одговарјуће мере и активности да се не врши наплата накнаде за рад лекарске екипе и лабораторијског техничара која се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, постоји ризик од остваривања прихода који нису у складу са прописима.

Препорука број 6: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да пружање услуга уз наплату уреде у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о здравственом осигурању.

Мешовити и неодређени приходи – konto 745000

Дом здравља је остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 3.795 хиљада динара. Структура ових прихода је приказана на следећој слици.

Слика број 9. Структура мешовитих и неодређених прихода Дома здравља „Нови Сад“ у 2015. години



Приходи у износу од 779 хиљада динара односе се на износе уплаћене од стране Апотекарске установе „Нови Сад“ по Уговору о привременом коришћењу дела простора Дома здравља „Нови Сад“ у месној заједници Шангај, на основу Закључка Градског већа од 26.08.2014. године. Уговором је дефинисано да се Апотеци уступа на привремено коришћење део објекта Дома здравља „Нови Сад“, те да је Апотека дужна да за време коришћења простора плаћа месечно трошкове настале коришћењем простора, по фактурама Дома здравља „Нови Сад“ (електрична енергија, вода, грејање).

Надокнада штете од ДДОР се односи на уплату надокнаде штете по основу полисе осигурања одговорности, у вези са исплатом регресног захтева запосленог по судској пресуди и трошкова суђења.

У поступку ревизије утврђено је да су остварени мешовити и неодређени приходи, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године.

6.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000

Дом здравља „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (ОП 5099) у износу од 1.517.321 хиљада динара и у пословним књигама их исказао на конту 781000. Финансијским планом за 2015. годину процењена су средства од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.553.600 хиљада динара.

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину са Домом здравља „Нови Сад“, Број: 450-120/15-169 од 27.1.2015. године и Анексе 1 и 2 Број: 450-120/15-2-169-I од 12.11.2015. године и 450-120/15-4-169-II од 21.12.2015. године. Уговором је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2015. годину за примарни ниво здравствене заштите, као и средства за стоматолошку здравствену заштиту.

Табела број 4. Преглед уговорених и пренетих средстава од РФЗО за примарну и за стоматолошку здравствену заштиту у току 2015. године

(у хиљадама динара)					
Ред. бр.	Опис	Накнада по предрачуну за 2015. годину	Накнада за 2015. годину – Анекс I	Накнада за 2015. годину – Анекс II	Пренета средства у 2015. години умањена за партиципацију
1	2	3	4	5	6
1.	Плате	1.175.030	1.207.744	1.207.744	1.192.534
2.	Превоз	47.463	47.463	47.463	45.251
3.	Лекови са Листе лекова	35.362	36.940	36.940	36.940
4.	Санитетски и медицински материјал	64.102	62.003	62.003	62.003
5.	Остали индиректни трошкови	166.358	174.450	191.520	141.951
6.	Укупна накнада	1.488.315	1.528.600	1.545.670	/
7.	Партиципација	53.487	53.487	53.487	/
Укупна накнада за 2015. годину (6-7)		1.434.828	1.475.113	1.492.183	1.478.679

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио Извршење плана рада за период јануар – децембар 2015. године Институту за јавно здравље Војводине, који је на основу анализе Извршења плана рада у односу на фактурисане услуге издао Мишљење да су превентивне, куративне и дијагностичко терапијске услуге у свим службама Дома здравља углавном реализоване у складу са Планом рада за 2015. годину. Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Јужнобачки округ је дао Оцену извршења плана рада Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину Број: 54-402/15,16-12-169 од 11.02.2016. године, у коме се наводи да је општа оцена да је извршење плана успешно и да Дому здравља припадају финансијска средства у уговореном износу.

Услуге спортске медицине

Обавезно здравствено осигурање јесте вид обавезног социјалног осигурања којим се грађанима, између осталог, обезбеђује право на здравствену заштиту. Осигурано лице остварује здравствену заштиту у здравственој установи, односно код другог даваоца здравствених услуга, који има седиште на подручју матичне филијале са којим је закључен уговор о пружању здравствене заштите осигураним лицима.

Чланом 177. Закона о здравственом осигурању прописано је да се односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план



Републичког фонда. Уговор се закључује 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.

План рада здравствене установе из Плана мреже здравствених установа (у даљем тексту: План мреже) мора бити сачињен у складу са елементима из Плана здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: План здравствене заштите) и укупном накнадом здравственој установи утврђеној Правилником о уговарању здравствене заштите који доноси Фонд.

Усаглашеност плана рада здравствене установе са накнадом из става 1. овог члана утврђује филијала. Мишљење о усаглашености плана рада здравствене установе са Планом здравствене заштите даје надлежна здравствена установа која обавља делатност јавног здравља

Уговором са даваоцима здравствених услуга, по правилу, утврђује се плаћање здравствених услуга откупом плана рада у оквиру средстава утврђених предрачуном. Матична филијала закључује уговор са даваоцем здравствених услуга о пружању здравствене заштите која је утврђена као право из обавезног здравственог осигурања за осигурана лица са територије матичне филијале, као и за друга осигурана лица, у складу са прописима донетим за спровођење Закона о здравственом осигурању.

Одредбама члана 61. став 1. тачка 17) Закона о здравственом осигурању је утврђено да се осигураним лицима у оквиру обавезног здравственог осигурања не обезбеђују прегледи и лечења професионалних и аматерских спортиста који нису утврђени као право из обавезног здравственог осигурања, односно програми медицине спорта који имају за циљ побољшање спортске способности. Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2015. годину, услуге спортске медицине нису прописане као услуге здравствене заштите које се пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање и Дома здравља „Нови Сад“, дефинисано је да су врста и обим услуга утврђени Планом рада здравствене установе који чини саставни део уговора.

План рада Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину, у оквиру планираних услуга здравствене заштите, обухвата и здравствене услуге спортске медицине.

У плану рада, у делу података о уговореним радницима, под тачком остало, приказана су и 4 лекара специјалиста спортске медицине и 1 здравствени сарадник са високом стручном спремом (кинезитерапеут).

На овај план рада здравствена установа која обавља делатност јавног здравља дала је позитивно мишљење о усаглашености плана рада здравствене установе са Планом здравствене заштите.

У плану рада, планиране су услуге спортске медицине, исте су исказане бројчано (планирани број првих специјалистичких прегледа и других консултативних прегледа – укупно 18.173) и исте у колони „шифра РФЗО“ не садрже шифру коју додељује Републички фонд за здравствено осигурање ради испостављања електронских фактура за пружене услуге и наплате истих на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Први специјалистички преглед и други консултативни преглед – укупно 18.173, које пружају лекари специјалисти спортске медицине у Одељењу спортске медицине, планом рада Дома здравља „Нови Сад“ нису предвиђени да се извршавају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.



У оквиру укупног броја запослених, који је уговорен са Републичким фондом за здравствено осигурање, Дом здравља „Нови Сад“ је у 2015. години имао и четири лекара специјалиста спортске медицине и 1 здравственог сарадника са високом стручном спремом (кинезитерапеут).

Специјалиста медицине спорта, у складу са уговором о раду, обавља следеће послове: врши систематске прегледе спортиста аматера, конзилијарне и консултативне прегледе, врши вакцинацију, спроводи здравствено – васпитни рад, врши лечење повређених и оболелих спортиста и спортиста рекреативаца, врши тестирање и испитивање функционалних способности спортиста, врши спортско – медицински надзор у спортским колективима и на спортским теренима, обавља и друге послове у оквиру своје струке.

Лекари специјалисти спортске медицине пружали су услуге из области физикалне и спортске медицине (прегледе и терапијско лечење) осигураним лицима, лицима која немају својство осигураника, као и здравствене услуге на захтев спортских клубова.

Плате четири лекара специјалиста спортске медицине и једног здравственог сарадника са високом стручном спремом (кинезитерапеута) у износу од 6.322 хиљаде динара у целости су исплаћене на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Коначан обрачун накнаде за рад здравственој установи утврђује надлежна филијала Фонда на основу оцене о извршењу плана рада коју даје филијала, уз прибављено мишљење здравствене установе надлежне за послове јавног здравља.

Дом здравља „Нови Сад“ је саставио извештај о раду за 2015. годину у којем је исказао податке о броју извршених и фактурисаних услуга физијатријског прегледа. Исказани подаци садрже број прегледа које су обавили лекари специјалисти спортске медицине, а који су под истом шифром такође фактурисани Фонду (Физијатријски преглед – први – 6.840 и Поновни специјалистичко-консултативни преглед- 9.188). Проценат извршења ових услуга, у односу на планиране износи 133%.

Институт за јавно здравље Војводине је дао позитивно Мишљење о извршењу плана рада за период 1-12/2015. године Дома здравља „Нови Сад“, у коме је утврђено да су услуге у свим службама углавном реализоване у складу са планом за 2015. годину, без узимања у обзир података о броју прегледа које су обавили лекари специјалисти спортске медицине, који су исказани у Извештају о раду Дома здравља Нови Сад за 2015. годину. Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за Јужнобачки округ, је дао Оцену извршења плана рада за 2015. годину Дома здравља „Нови Сад“, у којој се наводи да су услуге физикалне медицине и рехабилитације извршене у износу од 88% у односу на планиране. За оцену је, како се у образложењу наводи, коришћен метод компаративне анализе обима извршених здравствених услуга у односу на обим планираних здравствених услуга и упоредни преглед уговорених и фактурисаних вредности, односно обрачунских расхода по намени.

Према подацима Републичког фонда за здравствено осигурање (увидом у електронске фактуре које је Дом здравља „Нови Сад“ испоставио Републичком фонду за здравствено осигурање), број извршених услуга физијатријског прегледа у Дому здравља „Нови Сад“, значајно прелази број ових услуга предвиђен Планом рада за 2015. годину (већи је за број ових услуга које су пружили лекари специјалисти спортске медицине).

И поред тога, Републички фонд за здравствено осигурање дао је позитивну оцену на Извештај о извршењу плана рада за период 1-12/2015. године Дома здравља „Нови Сад“.



Табела број 5. Преглед планираних и извршених услуга физијатријског прегледа у Дому здравља „Нови Сад“ у 2015. години

Шифра	Назив услуге	Број планираних услуга -План рада Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину	Број услуга исказан у Оцени за извршење Плана Филијале РФЗО за Јужнобачки округ	Проценат извршења према Оцени за извршење Плана Филијале РФЗО за Јужнобачки округ	Број стварно извршених услуга - подаци Републичког фонда за здравствено осигурање	Проценат извршења по подацима којима располаже РФЗО о стварно извршеним услугама
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/3)
1800010	Физијатријски преглед	37.442	33.077	88%	49.756	133%

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Јужнобачки округ је Дому здравља „Нови Сад“ дала позитивну оцену, а Институт за јавно здравље Војводине позитивно мишљење на Извештај о извршењу плана рада, без узимања у обзир података о броју прегледа које су обавили лекари специјалисти спортске медицине, који су исказани у Извештају о раду Дома здравља Нови Сад за 2015. годину.

На основу члана 55. став 1 Закона о здравственом осигурању Министар здравља Републике Србије донео је Правилник о допунама Правилника о номенклатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите. У Правилнику о номенклатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите у Номенклатури здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите тачка 2. Превентивни преглед деце од једне године до поласка у школу у колони садржај здравствених услуга после речи „стоматолошки преглед“ додају се речи електрокардиограм по потреби, односно обавезно пред упис у школу. У тачки 3. Превентивни преглед школске деце и омладине, у колони садржај здравствених услуга после речи „лабораторијске анализе“ додају се речи електрокардиограм, а после речи медицинску документацију додаје се запета и речи: давање оцене о способности за бављење школским спортом. После тачке 3. Превентивни преглед школске деце и омладине, после трећег реда додају се редови 3а, 3б и 3в који гласе: утврђивање опште здравствене способности деце од шест до 14 година живота за бављење спортским активностима, утврђивање посебне здравствене способности деце од шест до четрнаест година живота за бављење спортским активностима и контролни преглед деце од шест до четрнаест година живота за утврђивање опште, односно посебне здравствене способности за бављење спортским активностима (види „Службени гласник РС“, број 43/16).

Спровођење коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга. Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину Републичког фонда за здравствено осигурање утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Дом здравља „Нови Сад“ и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Јужно-бачки округ, спровели су 12.2.2016. године коначни обрачун за 2015. годину, под Бројем: 03-456-78/2016-138-169, на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, умањена за партиципацију, у износу од 1.472.084 хиљаде динара.



У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ у спроведеном коначном обрачуна са Филијалом за Јужнобачки округ Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину исказао:

- (1) расходе за плате запослених којима је уговорима о раду додељен већи коефицијент од прописаног најмање у износу од 713 хиљада динара,
- (2) расходе за плате по основу обрачунатог прековременог рада за запослене који су пружали комерцијалне услуге уз наплату од примаоца услуге, у износу од 496 хиљада динара,
- (3) расходе за плате уговорених радника у износу од 11.535 хиљада динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бриге за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања,
- (4) расходе санитетског и медицинског материјала у износу од 8.341 хиљада динара који није утрошен за лечење осигураника и то:
 - (1)) санитетског и медицинског материјала у износу од 6.827 хиљада динара који се налази на залихама у здравственим станицама на дан 31.12.2015,
 - (2)) санитетског и медицинског материјала у износу од 1.514 хиљада динара који је утрошен за пружање здравствених услуга уз наплату.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 21.085 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2015. годину исказао расходе у износу од 21.085 хиљада динара који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину.

Ризик: Даљом наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за покривање расхода који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, настаје ризик од ненаменског трошења средства од доприноса за обавезно здравствено осигурање и угрожавања функционисања система здравствене заштите која је обухваћена обавезним здравственим осигурањем.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Сад“ да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више фактурисаних услуга и износу расхода исказаних у Коначном обрачуна за 2015. годину, који се не могу финансирати по основу уговора закљученог са Фондом, ради усклађивања признате накнаде за 2015. годину.

Препорука број 8: да успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуна накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је 11. октобра 2016. године доставио Филијали за јужнобачки округ Републичког фонда за здравствено осигурање податке о стању залиха и стварном утрошку лекова и медицинског и санитетског потрошног материјала за период од 01.01. - 31.12.2015. године.

6.1.1.4 Приходи из буџета – konto 790000

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године исказани су приходи из буџета (ОП 5103), на конту 791100, у износу од 17.082 хиљаде динара.

Приходи из буџета су у току 2015. године остварени по основу:

- 1) Уговора о додели беспровратних подстицајних средстава за суфинансирање реализације пројеката повећања енергетске ефикасности у објектима јавне намене Број: 115-401-2232/2015-01-17;
- 2) Преноса средстава по закључцима Владе у складу са Инструкцијом 03 Број: 450-8204/15 од 16.12.2015. године;
- 3) Пројекта Института за јавно здравље Војводине (пројекти специјалног надзора над gripом и великим кашљем и програм превентиве инфекција папило вирусом).

Слика број 10. Приказ структуре прихода из буџета у 2015. години по изворима



У поступку ревизије утврђено је да су остварени приходи из буџета, у оквиру посматраног узорка, евидентирани на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године.

6.1.2 Текући расходи – konto 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Обрасцу 5 у периоду од 01.01 – 31.12.2015. (ОП 5173) у износу од 1.606 хиљада динара (у 2014. години 1.731 хиљада динара).

Табела број 6. Приказ текућих расхода по изворима финансирања у 2015. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ остварених прихода и примања у 2015. години						
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	2.299	839	4.255	1.520.615	911	77.280	1.606.199
410000	Расходи за запослене	2.299	839	2.014	1.257.818	689	49.687	1.313.346
420000	Коришћење услуга и роба	/	/	2.241	244.580	222	16.131	263.174
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	3.039	3.039

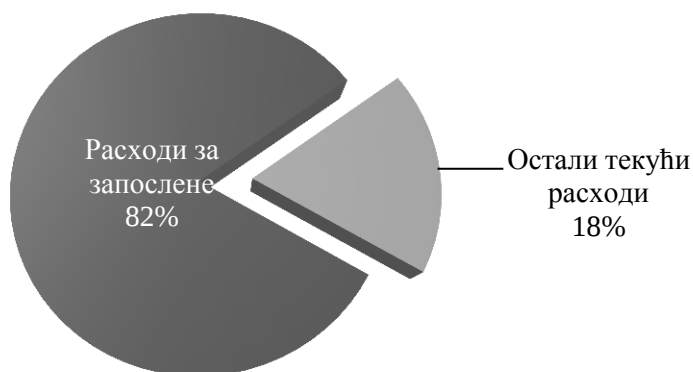


Кonto	Опис	Износ остварених прихода и примања у 2015. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	122	122
480000	Остали расходи	/	/	/	18.217	/	8.301	26.518
Учешће		0,14%	0,05%	0,26%	95%	0,06%	5%	

6.1.2.1 Расходи за запослене

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину расходи за запослене су планирани у износу од 1.332.551 хиљаду динара. Дом здравља „Нови Сад“ је у финансијским извештајима исказао расходе за запослене у износу од 1.313.346 хиљада динара, што је 99% од планираног износа.

Слика број 11. Приказ учешћа расхода за запослене у текућим расходима



Увидом у Закључни лист и обрасце Завршног рачуна Дома здравља „Нови Сад“ за период 01.01–31.12.2015. године, утврђено је да су исказани износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

Табела број 7. Преглед извршених расхода за запослене у 2015. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Извршено	Учешће
1	2	3	4
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.053.545	80%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	188.507	14%
413000	Накнаде у натури	22.378	2%
414000	Социјална давања запосленима	10.947	1%
415000	Накнада трошкова за запослене	23.703	2%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.266	1%
410000	Расходи за запослене	1.313.346	

Расходи за запослене у Дому здравља „Нови Сад“ су се у 2015. години финансирали претежно из средстава организација за обавезно социјално осигурање (96%).



Дом здравља „Нови Сад“ у 2015. години бележи смањење расхода за запослене у укупном износу од 119.710 хиљада динара или 8% у односу на 2014. годину настало услед умањења основице за обрачун и исплату плата актом Владе Републике Србије.

Табела број 8. Упоредни приказ расхода за запослене у 2014. и 2015. години

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Реализовано		Износ промене	% промене
		2014. година	2015. година		
1	2	3	4	5	6
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.147.162	1.053.545	(93.617)	(8)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	205.537	188.507	(17.030)	(8)
413000	Накнаде у натури	23.871	22.378	(1.493)	(6)
414000	Социјална давања запосленима	17.569	10.947	(6.622)	(38)
415000	Накнада трошкова за запослене	22.595	23.703	1.108	5
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.322	14.266	(2.056)	(13)
410000	Расходи за запослене	1.433.059	1.313.350	(119.705)	(8)

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

Заснивање радног односа и начин обрачуна плате су у 2015. години били уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, 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, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије извршено је тестирање правилности извршених расхода за запослене у односу на наведени правни оквир.

Кадровски план Дома здравља „Нови Сад“

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља. Кадровским планом утврђује се укупан број запослених, на одређено и на неодређено време, као и број уговорених радника који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање. Министарство здравља је донело Кадровски план за Дом здравља „Нови Сад“ за 2015. годину Број: 112-01-520/2015-02 од 6. априла 2015. године, којим је утврђен укупан број од 1541 запосленог, од чега највише 1444 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Према подацима из Обрасца 7 Завршног рачуна и планско-извештајним табелама о извршењу Плана рада за 2015. годину, Дом здравља „Нови Сад“ је на дан 31.12.2015. године имао укупно 1489 запослених (од чега је 1421 запослени обављао послове за потребе обавезног здравственог осигурања).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне

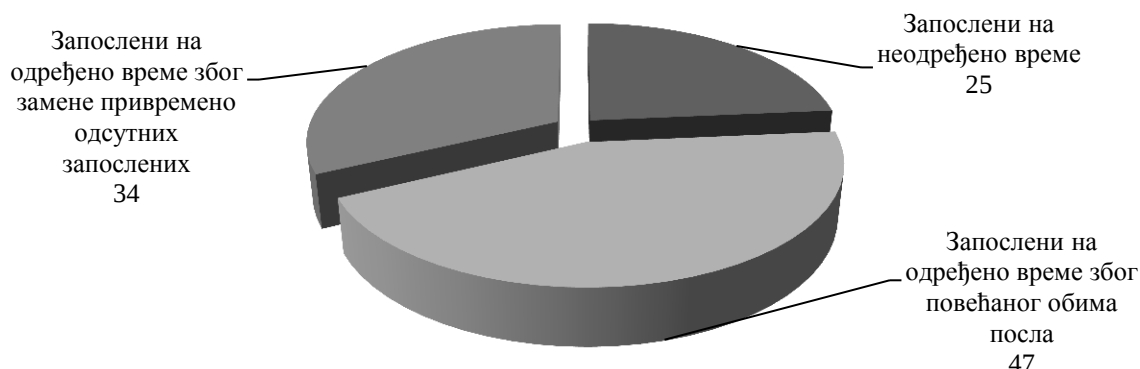
самоуправе за 2015. годину⁴⁵ утврђен је број од 1357 запослених на неодређено време у Дому здравља „Нови Сад“.

Заснивање радног односа са новим лицима у току 2015. године

Запошљавање нових лица код корисника јавних средстава је уређено Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Дом здравља „Нови Сад“ је у току 2015. године примио у радни однос укупно 106 лица, од чега је 25 лица засновало радни однос на неодређено време а 81 лице на одређено време, од чега су 34 лица примљена ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, а 47 лица због повећаног обима посла.

Слика број 12. Приказ структуре запослених који су засновали радни однос у 2015. години према врсти радног односа



Од 25 лица запослених на неодређено време пет лица је засновало радни однос у Дому здравља „Нови Сад“ на основу споразума о преузимању од другог корисника јавних средстава, односно након што им је на основу споразума престао радни однос на неодређено време код другог корисника јавних средстава ради заснивања радног односа у Дому здравља „Нови Сад“, о чему је обавештена Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава сагласно одредбама члана 4. став 4. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Преосталих 20 лица је запослено по добијеној сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за попуњавање слободних, односно упражњених радних места, као и сагласности за настављање поступка који је започет, а није окончан до ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему.

Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама у Дому здравља „Нови Сад“ у току 2015. године се кретао у оквиру прописаног лимита.

Од 106 лица са којима је засновао радни однос Дом здравља „Нови Сад“ је за њих 19 доставио доказе о расписивању јавног огласа, док за пријем у радни однос за 82 лица није расписивао јавни оглас, нити је одлуку о потреби за заснивањем радног односа за ова лица огласио код Националне службе за запошљавање и доставио Министарству здравља Републике Србије, ради објављивања на интернет страници Министарства.

Процедуром о заснивању и престану радног односа Дома здравља „Нови Сад“ није утврђена обавеза расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16 и 45/16;

радног односа са новим запосленим код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Сад“ у току 2015. године закључио уговоре о раду са 82 лица без расписивања јавног огласа, оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа са овим лицима код Националне службе за запошљавање и њеног достављања Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је 12. октобра 2016. године ревидирао Процедуру о заснивању и престанку радног односа чиме је иста усклађена са чланом 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Скраћено радно време

Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. 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 личне заштите, 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, а највише 10 часова недељно. Према одредбама чл. 52. став 2. Закона о раду и 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, односно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а у складу са извршеном проценом ризика.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те 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 околини.

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано 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 одредбама члана 38. став 2. дате смернице 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.

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је Одлуком од 30. августа 2007. године именовао одговорна лица за спровођење поступка процене ризика у циљу доношења Акта о процени ризика. Дана 23. октобра 2007. године је сачињен План спровођења поступка процене ризика Број: 1486/1. Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 7. септембра 2009. године усвојио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини Број: 1966, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Дом здравља „Нови Сад“ је, уговором о раду, утврдио скраћено радно време на 46 радних места која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о раду и чланом 38. и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 9. Преглед броја радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је уведено скраћено радно време без правног основа

Ред. бр.	Организациона јединица	Број радних места	Број извршилаца
1	2	3	4
1.	Служба за кућно лечење и негу	5	13
2.	Служба за лабораторијску дијагностику	10	66
3.	Служба за специјалистичко – консултативну делатност	6	20
4.	Служба за техничке послове	1	1
5.	Служба патронаже	4	52
6.	Служба стоматолошке здравствене заштите	19	193
7.	Управа	1	1
УКУПНО		46	346

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Сад“ вршио исплату плате за пуно радно време запосленима којима је без правног основа уведено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. На тај начин, Дом здравља „Нови Сад“ је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 21.094 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца).

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио анексе уговора о раду којима је изменио неосновано утврђено скраћено радно време на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

6.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Дом здравља „Нови Сад“ је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.053.545 хиљада динара и исказао их на конту 411000.

Слика број 13. Приказ структуре плате запослених у здравственим установама

Основица	×	Коефицијент	×	Корективни коефицијент	+	Део плате по основу радног учинка	+	Порези и доприноси	=	Плата
----------	---	-------------	---	------------------------	---	-----------------------------------	---	--------------------	---	-------



Слика број 14. Структура расхода за плате додатке и накнаде запослених у Дому здравља „Нови Сад“



Плате по основу цене рада – konto 411111

Дом здравља „Нови Сад“ је у извештајима исказао извршене расходе за плате по основу цене рада – konto 411111 у износу од 764.055 хиљада динара.

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада се утврђују на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Табела број 10. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2015. години

Број и датум закључка Владе	Период примене	Нето износ основице
1	2	3
05 Број: 121 – 13957/2014 од 06.11.2014. године	јануар - новембар	2.368,22
05 Број: 121-13723/2015 од 25.12.2015. године	децембар	2.439,27

Дом здравља „Нови Сад“ је приликом обрачуна плата запослених у 2015. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата прописане актом Владе Републике Србије.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Одредбама члана 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. 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.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Дому здравља „Нови Сад“ одређује се уговором о раду и анексом уговора о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за њихово обављање за свако



радно место у Дому здравља „Нови Сад“ ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“.

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршена провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“.

Неправилно утврђени коефицијенти у односу на примену важећих прописа

Основни коефицијент

Дом здравља „Нови Сад“ је за двоје запослених уговором о раду, односно анексом уговора о раду утврдио виши основни коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима у односу на послове које запослени обавља, чиме је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу већем од прописаног за 211 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца).

Табела број 11. Преглед неправилности при утврђивању основног коефицијента

Назив радног места	Број извршилаца	Основни коефицијент утврђен уговором о раду/анексом уговора	Коефицијент који по Уредби о коефицијентима припада запосленом за опис послова датог радног места
1	2	3	4
Референт набавке стоматолошког материјала	1	12,59	10,20
Возач дистрибутер	1	10,71	8,98

Увећање основног коефицијента по основу руковођења, стручно признатих и научних звања

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско-финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове.

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

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у члану 3. став 1. тачка 11) прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за руководиоце немедицинских служби у дому здравља.

Дом здравља „Нови Сад“ је одредбама члана 20. Статута утврдио да директор може поставити: помоћника директора за здравствену делатност, помоћника директора за финансије, помоћника директора за правне послове и главну сестру Дома здравља „Нови Сад“, а да се ближи услови за постављање помоћника директора и главне сестре Дома здравља прописују актом о организацији и систематизацији послова. Овај Статут је усвојио



Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“⁴⁶ на седници одржаној 30. јануара 2007. године. Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност⁴⁷ на Статут након што је претходно прибавила мишљење⁴⁸ Министарства здравља Републике Србије на одредбе Статута које се односе на унутрашњу организацију здравствене установе.

Дом здравља „Нови Сад“ је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао два радна места помоћника директора у области немедицинских послова што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Уговором о раду утврдио је увећања основног коефицијента по основу руковођења за ова два лица у износу већем од оног који је прописан Уредбом о коефицијентима.

Уговором о раду, односно анексом уговора о раду Дом здравља „Нови Сад“ је за још 26 запослених утврдио увећање основног коефицијента по основу руковођења у износу који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима за дата радна места.

Дом здравља „Нови Сад“ је, уговором о раду, односно анексом уговора о раду, за укупно 28 запослених утврдио увећање основног коефицијента по основу руковођења у износу који је већи од прописаног Уредбом о коефицијентима за дата радна места.

Табела број 12. Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу руковођења

Ред. бр.	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање по основу руковођења прописано Уредбом
1	2	3	4	5
1.	Помоћник директора у области немедицинских послова*	2	1,84	0,82
2.	Начелник немедицинске службе	2	1,02	0,82
3.	Координатор немедицинске службе	1	0,82	0,61
4.	Шеф одсека унутар немедицинских служби	12	0,82	0,61
5.	Координатор у одсеку немедицинске службе	8	0,61	0,41
6.	Благајник контролор	1	0,61	без увећања
7.	Администратор уз главну сестру/техничара службе	2	0,41	без увећања

* Радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са Законом о здравственој заштити (члан 131). Максимално увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе у домовима здравља.

Уговором о раду, односно анексом уговора о раду је, за најмање двоје запослених, утврђено је увећање основног коефицијента по основу стручно признатих и научних звања у износу већем од оног који је прописан Уредбом о коефицијентима.

Табела број 13. Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу стручно признатих и научних звања

Назив радног места	Основ доделе увећања	Увећање по основу стручно признатих и научних звања утврђено уговором о раду	Увећање по основу стручно признатих и научних звања прописано Уредбом
1	2	3	4
Дипломирани психолог	звање специјалисте	0,5	Без увећања
Шеф Одељења - специјалиста	звање доктора наука	1,5	1

⁴⁶ Одлуком Број: 2/VIII-2;

⁴⁷ Број: 5-265/2007 од 17. децембра 2016. године;

⁴⁸ Број: 110-00-328/07-02 од 28. септембра 2007. године;



Увећањем основног коефицијента за обрачун плата по основу руковођења и стручно признатих и научних звања у износу који није прописан или је већи од прописаног за најмање 30 запослених, Дом здравља „Нови Сад“ је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу већем од прописаног за 522 хиљаде динара (са доприносима на терет послодавца)

Увећање основног коефицијента по основу сложености, одговорности и обима послова на терет сопствених средстава

Уговором о раду, односно анексом уговора о раду је, за најмање 42 запослена у току 2015. године, било утврђено увећање основног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу сложености, одговорности и обима послова на терет сопствених средстава, што није у складу са одредбом члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима којом је прописано да се коефицијент за обрачун плате из члана 2. тачка 13) Уредбе може увећати по основу руковођења и стручно признатих и научних звања, као и износ за који се може вршити увећање. Дом здравља „Нови Сад“ је на овај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде у износу већем од прописаног за 4.361 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца).

Табела број 14. Преглед неправилних увећања основног коефицијента по основу сложености, одговорности и обима послова на терет сопствених средстава

Ред. бр.	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу сложености, одговорности и обима послова на терет сопствених средстава утврђено уговором о раду/анексом уговора о раду
1	2	3	4
1.	Директор Дома здравља	1	23,48
2.	Директор Дома здравља*	1	33,97
3.	Помоћник директора	2	4,03
4.	Стручни сарадник за унапређење квалитета, пројекте, стратешка питања и развој	1	3,19
5.	Медицинска сестра/техничар Дома здравља	1	1,75
6.	Начелник немедицинске службе	2	4,03
7.	Шеф Одсека јавних набавки и контролинга	1	4,03
8.	Шеф Одсека за књиговодствене послове	1	2,06
9.	Шеф Одсека за одржавање објеката, опреме и возила	1	1,52
10.	Шеф Одсека за кадровске послове**	1	4,03
11.	Шеф Одсека за опште послове**	1	4,03
12.	Координатор у Одсеку за одржавање објеката, опреме и возила	1	0,21
13.	Виша медицинска сестра у ординацији	1	1,00
14.	Медицинска сестра у Одељењу социјалне медицине	1	1,27
15.	Главни возач - дистрибутер	1	1,22
16.	Возач - дистрибутер	3	1,22
17.	Вођа групе за одржавање медицинске опреме и уређаја	1	1,22
18.	Запослени на одржавању у Одсеку за одржавање објеката, опреме и возила	9	1,22
19.	Запослени на транспорту, обради и уништењу медицинског отпада	2	1,22
20.	Запослени на обезбеђењу и противпожарној заштити	10	1,22

*Лице које је обављало послове директора Дома здравља „Нови Сад“ у периоду од 1.1 - 27.3.2015. године

** Увећање је укинато у току 2015. године

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем од прописаног за 5.094 хиљада динара

(са доприносима на терет послодавца), тако што је уговором о раду, односно анексом уговора о раду за најмање 62 запослена утврдио коефицијенте за обрачун плата који нису у складу са одредбама, чл. 2. тачка 13) и 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Ови расходи су извршени у износу од 713 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што нијеу складу са одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Ризик: Даљи обрачун и исплата плата на основу коефицијената који нису усклађени са прописима проузроковаће неправилно извршавање расхода и штете у износу више исплаћених плата запосленима.

Препорука број 9: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да усагласи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за све запослене.

Препорука број 10: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да усклади Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је доставио анексе уговора о раду за 57 запослених којима је изменио неправилно утврђене коефицијенте за обрачун плате (расходи за више исплаћене плате, додатке и накнаде ових запослених су износиле 4.395 хиљаде динара).

Корективни коефицијент и утврђивање плате по основу радног учинка

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

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

Табела број 15. Преглед вредности корективног коефицијента и максималног износа дела плате по основу радног учинка

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

Дом здравља „Нови Сад“ је током 2015. године примењивао Уредбу о корективном коефицијенту и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Увећање плате по основу стимулације

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђена је могућност увећања плате до 30% по запосленом из остварених прихода који нису јавни приходи, а за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање предвиђа се могућност увећања плате из сопственог прихода, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Одредбама става 3. истог члана је прописано да се елементи за обрачун и исплату увећања плате из става 2. утврђују општим актом послодавца.

Дом здравља „Нови Сад“ је на име увећања плате по основу стимулације у 2015. години исплатио 11.410 хиљада динара.

Налаз: Дом здравља „Нови Сад“ није донео интерни акт којим би се утврдили јасни критеријуми и поступак утврђивања увећања плате по основу стимулације.

Мере предузете у поступку ревизије:

Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је 28. октобра 2016. године је донео Правилник о утврђивању елемената за увећање плате запосленима у Дому здравља „Нови Сад“ којим се ближе уређују елементи на основу којих се врши увећање плате из остварених прихода која се запосленима у Дому здравља може исплаћивати за постигнуте изванредне резултате рада у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Накнада за рад запосленима који су ангажовани у реализацији пројеката и програма

Дом здравља „Нови Сад“ је у току 2015. године учествовао у реализацији програма и пројеката и то:

- 1) по уговорима о заједничком спровођењу програмских активности закљученим са Институтом за јавно здравље Војводине у складу са Посебним програмом у области јавног здравља за територију Аутономне Покрајине Војводине и Програмом унапређења превенције инфекција хуманим папилома вирусом у Аутономној Покрајини Војводини у 2015. години;
- 2) по уговору о сарадњи закљученим са Удружењем педијатара Србије у оквиру пројекта Јачање капацитета педијатријске здравствене заштите за подршку развоју деце у раном детињству;
- 3) по уговорима о реализацији пројеката из области здравства закљученим са Градском управом за здравство Града Новог Сада;
- 4) Наведеним уговорима је, између осталог, утврђена накнада за рад запосленима који су учествовали у њиховој реализацији а према финансијском плану пројеката односно програма.

Дом здравља „Нови Сад“ је у 2015. години је за ову намену исплатио запосленима накнаду за рад у износу од 3.004 хиљаде динара и то:

- 1) 712 хиљада динара на терет буџета Аутономне Покрајине Војводине,
- 2) 1.708 хиљада динара на терет буџета Града Новог Сада и
- 3) 584 хиљаде динара из донација и помоћи.

Дом здравља „Нови Сад“ је приликом исплате наведених накнада запосленима вршио обрачун пореза и доприноса утврђен за плате запослених и евидентирао их на конту економске класификације 411111 – Плате по основу цене рада.

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

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Нови Сад“ преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.541 хиљаде динара по основу накнада за ангажовање запослених у реализацији програма и пројеката спроведених у 2015. години, које је приликом обрачуна пореза и доприноса и евидентирања у пословним књигама третирао као плате, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.



Ризик: Даљим изједначавањем расхода по основу накнада запослених ангажованих у реализацији програма и пројеката са платама, повећава се ризик од обрачуна и исплате пореза и доприноса супротно важећим прописима, као и нереалног исказивања података о расходима у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да обрачун и исплату накнада за ангажовање запослених у реализацији програма и пројеката усклади са прописима који уређују ову област.

Плате запослених у Служби здравствене заштите радника који не пружају услуге здравствене заштите обухваћене обавезним здравственим осигурањем

Дом здравља „Нови Сад“ је на терет средстава обавезног здравственог осигурања извршио расходе за плате уговорених радника у износу од 11.535 хиљада динара који пружају услуге специфичне здравствене заштите запослених које се, као вид друштвене бригае за здравље на нивоу послодавца из члана 14. став 1. тачка 4) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61. став 1. тачка 4) Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Додаци на плату

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату.

Табела број 16. Преглед додатака на плату

Ред. бр.	Назив додатка	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити;
2.2.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 39 - 45, 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53. Закона о раду
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5. Закона о платама; члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време provedено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20 % за време оствареног рада недељом	члан 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС

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

Додатак за рад дужи од пуног радног времена- конто 411112

Рад дужи од пуног радног времена у здравственим установама уређен је одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чл. 95. Посебног колективног уговора за здравствене



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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања Број: 20 450-120/15-169 од 28.1.2015. године, Анексом I Број: 20 450-120/15-2-169 И од 16.11.2014. године, као и Анексом II Број: 20 450-485120/15-4-169 II од 24.12.2015. године, уређени су односи између Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијале за Јужнобачки округ и Дома здравља „Нови Сад“, у вези пружања осигураним лицима здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите, обухваћених обавезним здравственим осигурањем и утврђивање и обрачун накнаде здравственој установи за пружене здравствене услуге. Сагласно члану 18. Уговора, обавеза Дома здравља „Нови Сад“ је да уговорену накнаду користи наменски.

Дом здравља „Нови Сад“ је у току 2015. године обрачунавао и исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена запосленима који су обављали послове пружања услуга обуке из прве помоћи и полагању испита ради добијања возачке дозволе. С обзиром да се не ради о здравственим услугама које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем, додатак за рад дужи од радног времена у коме су ове услуге извршене је требало исплатити на терет осталих извора.

Налаз: Дом здравља „Нови Сад“ је преузео обавезе и извршио расходе за додатак за рад дужи од радног времена у износу од најмање 496 хиљада динара (са доприносима на терет послодавца) на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, за пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 2. августа 2016. године донео Решење којим се налаже да се исплате по основу увећања основне плате запосленима који на захтев заинтересованих лица пружају услуге обуке из прве помоћи и организују полагање испита у потпуности извршавају на терет сопствених средстава Дома здравља „Нови Сад“.

6.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – konto 414000

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 13.000 хиљада динара. Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину износе 10.947 хиљада динара, односно 84% од планираних.

Табела број 17. Преглед расхода за социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Ознака ОП	Број конта	Опис	Исказано		Разлика
				у 2014. години	у 2015. години	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1.	4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	127	130	3
2.	4185	414300	Отпремнине и помоћи	17.184	10.596	(6.588)
3.	4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	258	221	(37)
	4182	41400	Социјална давања запосленима	17.569	10.947	(6.622)

Дом здравља „Нови Сад“ је извршио исплату отпремнина запосленима у износу од 10.596 хиљада динара и евидентирао их у пословним књигама на контима 414311, 4143119 и 414312.



Дом здравља „Нови Сад“ је обрачунао и исплатио отпремнине запосленима и евидентирао их у пословним књигама у складу са важећим прописима.

6.1.2.1.3 Накнаде у натури и накнаде трошкова запосленима – konto 413000 и 415000

Финансијским планом Дома Здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за накнаде трошкова превоза за запослене у износу од 48.963 хиљада динара. Дом Здравља „Нови Сад“ је извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 45.486 хиљада динара (konto 413000 - накнаде трошкова превоза у натури 21.783 хиљада динара и konto 415000 - накнаде трошкова превоза у готовини 23.703 хиљада динара). Расходи за накнаду трошкова превоза извршени су на терет средстава ООСО и на терет средстава остварених из осталих извора финансирања.

Чланом 118. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, између осталог и за одлазак и долазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Одредбама члана 104. Посебног колективног уговора здравствених установа чији је оснивач Република Србија и члана 100. Колективног уговора Дома Здравља „Нови Сад“ утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини цене месечне претплатне карте за градски и међуградски саобраћај.

Извршено је тестирање исплаћених трошкова накнаде запосленима за превоз на посао и са посла за месец јануар, јул и децембар 2015. године. Увидом у обрасце Завршног рачуна за период 01.01 – 31.12.2015. године утврђено је да су износи на контима усаглашени на свим обрачунским позицијама.

Запослени у Дому Здравља „Нови Сад“ којима се исплаћује накнада за долазак и одлазак са посла, као доказ о месту пребивалишта прилажу копију личне карте и потписују изјаву која поред начина остваривања права (маркица или готовина), садржи и податке о месту пребивалишта, односно податке о месту и адреси са које запослени свакодневно долази на посао. Обрачун накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла врши се само за дане проведене на раду.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом Здравља „Нови Сад“ накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла обрачунавао у складу са прописима који уређују ову област и исту у својим пословним књигама евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину су планирани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 16.500 хиљада динара. Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе запосленима се у целости односе на јубиларне награде и исказани су у пословним књигама и обрасцима Завршног рачуна Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину у износу од 14.266 хиљада динара, што је 86% од укупно планираних.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у члану 105. став 5. утврђено је право на исплату јубиларне новчане награде запосленима у износу од 50%, једну, једну и по или две просечне зараде у Републици Србији, у зависности од броја година проведених у радном односу. Ставом 6. истог члана је утврђено да исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

Дом здравља „Нови Сад“ је, у складу са обавештењем датим у допису Републичког фонда за здравствено осигурање 03 Број: 121-416/15 од 26. фебруара 2015. године, обрачунао



износ јубиларних награда у 2015. години користећи просек зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године, односно податак објављен у „Службеном гласнику РС“, Број: 143/14 од 26. децембра 2014. године у износу од 60.982 динара, који представља вредност просечне зараде за месец новембар 2014. године.

Министарство здравља је обавестило Републички фонд за здравствено осигурање дописима од 24. фебруара 2016. године и 1. марта 2016. године, да је Комисија за праћење примене и давање аутентичних тумачења Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе заузела став да се чланом 105. став 6. као основ за исплату јубиларне награде узима просек децембарске зараде, независно од тога када се подаци заиста објављују. Сходно томе Републички фонд за здравствено осигурање је 10. маја 2016. године упутио допис 20 Број: 450-144/2016-5-169 свим установама примарног, секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите са подручја Филијале за Јужнобачки округ у коме доставља преглед обрачунатих и исплаћених средстава за јубиларне награде за уговорене раднике за 2015. годину, као и обрачун додатних средстава по месецима и здравственим установама, те налаже установама да изврше контролу ових података и доставе захтев за додатним средствима.

6.1.2.2 Коришћење услуга и роба – konto 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015. исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5196) у износу од 263.174 хиљада динара, што је за 25.406 хиљада динара (9%) мање у односу на 2014. годину.

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 309.012 хиљаде динара. Остварени расходи су у 2015. години, мањи од планираних за 45.383 хиљаде динара.

Табела број 18. Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2015. години по изворима средстава

(у хиљадама динара)						
Кonto	Опис	Износ извршених расхода за услуге и робе у 2015. години				
		Из буџета града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7
420000	Расходи за услуге и робе	2.241	244.580	222	16.131	263.174
421000	Стални трошкови	10	96.761		2.948	99.719
422000	Трошкови путовања		316		279	595
423000	Услуге по уговору	434	14.952	22	6.929	22.337
424000	Специјализоване услуге		1.430		660	2.090
425000	Текуће поправке и одржавање	1.499	12.539		744	14.782
426000	Материјал	298	118.582	200	4.571	123.651
	Учешће	1%	92%	1%	6%	

У поступку ревизије је извршено тестирање сталних трошкова, трошкова за услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и трошкова материјала.

6.1.2.2.1 Стални трошкови – konto 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове у периоду од 01.01.2015 - 31.12.2015. године, исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5197) у износу од 99.719 хиљада динара.



Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 108.079 хиљада динара. Остварени расходи су у 2015. години, мањи од планираних за 8.360 хиљада динара.

Табела број 19. Приказ структуре сталних трошкова у 2015. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Исказано		Разлика	%
			2014. год.	2015. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.830	1.615	(215)	(12%)
2.	421200	Енергетске услуге	53.740	58.699	4.959	9%
3.	421300	Комуналне услуге	21.669	22.340	671	3%
4.	421400	Услуге комуникација	10.897	11.111	214	2%
5.	421500	Трошкови осигурања	5.757	5.155	(602)	(10%)
6.	421600	Закуп имовине и опреме	304	388	84	28%
7.	421900	Остали трошкови	170	411	241	142%
		Укупно	94.367	99.719	5.352	6%

У поступку ревизије је извршено тестирање енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације и трошкова осигурања.

Расходи за енергетске и комуналне услуге

Дом здравља „Нови Сад“ је у току 2015. извршио расходе за енергетске и комуналне услуге по закљученим уговорима са предузећима, „Новосадска топлана“, ЈКП „Чистоћа“, ЈКП „Нови Сад – гас“ без спроведених поступака јавних набавки, у складу са чланом 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. Градска комунална предузећа Града Новог Сада су носиоци искључивог права за обављање делатности из њиховог делокруга, што произилази из одлука Града Новог Сада о обављању ових делатности на територији Новог Сада, у складу са чланом 3. став 1. тачка 24) Закона о јавним набавкама. Овим одлукама је уређено да комуналне делатности, снабдевање топлотном енергијом, снабдевање електричном енергијом у Новом Саду обављају јавна предузећа основана од стране Града Новог Сада, за обављање тих делатности.

Извршен је увид у аналитичке евиденције добављача, фактуре, уговоре и пратећу документацију за одабрани узорак расхода за енергетске и комуналне услуге Дома здравља „Нови Сад“ у 2015. години. Утврђено је да су расходи у оквиру посматраног узорка извршени у складу са прописима, евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем и објективно исказани у Завршном рачуну за 2015. годину.

Расходи за услуге комуникација

Дом здравља „Нови Сад“ је у току 2015. године извршио расход за услуге фиксне телефоније у износу од 3.291 хиљада динара, на основу фактура добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке.

Утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ извршио расход за услуге фиксне телефоније у износу од 3.291 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона,

Дом здравља „Нови Сад“ је спровео поступак јавне набавке и закључио уговор о набавци услуга фиксне телефоније 21.04.2015. године.

Расходи за услуге осигурања

У току 2015. године Дом здравља „Нови Сад“ је извршио расходе за услуге осигурања по фактурама и полисама осигурања компаније „Дунав осигурање“ у износу од 5.155 хиљада динара.

Поступак јавне набавке услуга осигурања имовине и лица за потребе здравствених установа за 2015. годину је, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба за које се спроводе централизоване јавне набавке, покренуо Републички фонд за здравствено осигурање. На покренути поступак је поднет захтев за заштиту права понуђача, на који Републичка комисија за јавне набавке није донела одговор до краја 2015. године, те јавна набавка услуга осигурања имовине и лица за потребе здравствених установа за 2015. годину није спроведена. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственим установама издавао решења на основу којих је Дом здравља закључивао и обнављао услуге осигурања имовине и лица са компанијом „Дунав осигурање“ током 2015. године.

Извршен је увид у аналитичке евиденције добављача „Дунав осигурање“, фактуре, полисе и пратећу документацију за одабрани узорак расхода за услуге осигурања Дома здравља „Нови Сад“ у 2015. години. Утврђено је да су расходи у оквиру посматраног узорка евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем и објективно исказани у Завршном рачуну за 2015. годину.

6.1.2.2.2 Услуге по уговору – konto 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5211), у износу од 22.337 хиљада динара.

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 27.690 хиљада динара. Остварени расходи су у 2015. години, мањи од планираних за 5.353 хиљада динара.

Табела број 20. Преглед структуре услуга по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Исказано		Разлика	%
			2014. год.	2015. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	423100	Административне услуге	0	393	393	/
2.	423200	Компјутерске услуге	8.832	5.302	(3.530)	(40%)
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.397	4.496	2.099	88%
4.	423400	Услуге информисања	839	1.066	227	27%
5.	423500	Стручне услуге	3.800	4.005	205	5%
6.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.716	6.006	(1.710)	(22%)
7.	423700	Репрезентација	475	481	6	1%
8.	423900	Остале опште услуге	291	588	297	102%
Укупно			24.350	22.337	(2.013)	(8%)

У поступку ревизије тестирали су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге и услуге за домаћинство и угоститељство.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге и услуге за домаћинство и угоститељство које је извршио Дом здравља „Нови Сад“ у 2015. години.

Утврђено је да су расходи за услуге по уговору, у оквиру посматраног узорка, извршени у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

6.1.2.2.3 Специјализоване услуге – konto 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5220), у износу од 2.090 хиљада динара.



Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.090 хиљада динара. Остварени расходи су у 2015. години, мањи од планираних за 1.000 хиљада динара.

Табела број 21. Преглед расхода за специјализоване услуге у 2015. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Исказано		Разлика	%
			2014. год.	2015. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	424300	Медицинске услуге	2.977	772	(2.205)	/
2.	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	541	988	447	(40%)
3.	424900	Остале специјализоване услуге	462	330	(132)	88%
		Укупно	3.980	2.090	(1.890)	(47%)

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге очувања животне средине, научне и геодетске услуге и медицинске услуге. Извршен је увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода у 2015. години који су тестирани.

Расходи за услуге очувања животне средине, научне и геодетске услуге, у оквиру посматраног узорка, представљају посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада, на основу Решења о утврђивању посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине Градске пореске управе Нови Сад, Број: 439-3/3019/2014 и Број: 439-/708/2015.

Утврђено је да су расходи за специјализоване услуге, у оквиру посматраног узорка, извршени у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

6.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – кonto 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5228) у износу од 14.782 хиљаде динара.

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 24.020 хиљада динара. Остварени расходи су у 2015. години, мањи од планираних за 9.238 хиљада динара.

Табела број 22. Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање у току 2015. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Исказано		Разлика	%
			2014. год.	2015. год.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.396	4.215	(4.181)	(50%)
2.	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.794	10.567	(6.227)	(37%)
		Укупно	25.190	14.782	(10.408)	(41%)

У поступку ревизије, тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћне књиге добављача, документацију спроведених поступака јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме су извршени на основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки, фактура добављача и одговарајуће пратеће документације.



Утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање, у оквиру посматраног узорка, извршени у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

6.1.2.2.5 Материјал – konto 426000

Укупно извршени расходи за трошкове материјала су исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2015. године (ОП 5231) у износу од 123.651 хиљада динара.

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за 2015. годину планирани су расходи за материјал у износу од 144.233 хиљаде динара. Остварени расходи су у 2015. години, мањи од планираних за 20.582 хиљаде динара.

Табела број 23. Преглед структуре расхода за материјал у 2015. години

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
			2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	426100	Административни материјал	11.363	7.678	(3.685)
2.	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	370	376	6
3.	426400	Материјали за саобраћај	8.683	8.361	(322)
4.	426500	Материјали за очување животне средине и науку	217	38	(179)
5.	426700	Медицински и лабораторијски материјал	109.080	100.104	(8.976)
6.	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.020	3.520	(1.500)
7.	426900	Материјали за посебне намене	5.324	3.574	(1.750)
	426000	Материјал	140.057	123.651	(16.406)

Расходи за материјал су у 2015. години смањени за 16.406 хиљада динара, односно за 12%.

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и за материјал за посебне намене.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода за материјал, које је извршио Дом здравља „Нови Сад“ у 2015. години.

Утврђено је да су расходи за материјал, у оквиру посматраног узорка, извршени у складу са прописима и евидентирани у пословним књигама у складу са контним планом за буџетски систем.

6.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

Финансијским планом Дома здравља „Нови Сад“ за издатке за нефинансијску имовину су планирана средства у износу од 82.860 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5341) у периоду 01.01 – 31.12.2015. године у износу од 59.149 хиљада динара.

Табела број 24. Преглед издатака за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

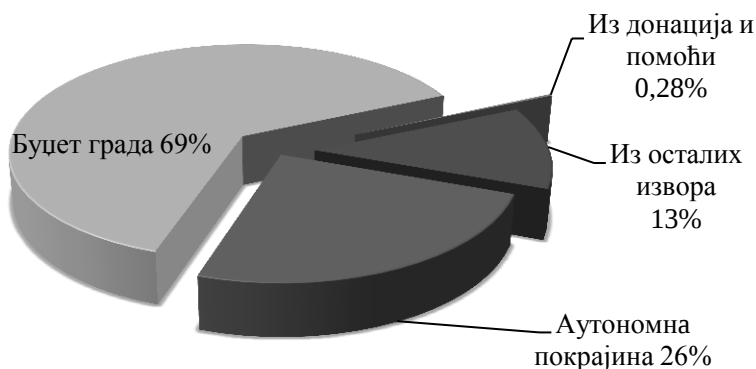
Ред. бр.	Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика
				2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
1.	2302	511000	Зграде и грађевински објекти	4.349	31.167	26.818
2.	2307	512000	Машине и опрема	57.441	24.969	(32.472)
3.	2317	513000	Остале некретнине и опрема	471	432	(39)



Ред. бр.	Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
				2014. год.	2015. год.	
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
4.	2321	515000	Нематеријална имовина	0	2.581	2.581
	2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	62.261	59.149	(3.112)

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета града, аутономне покрајине, из донација и помоћи и на терет осталих извора.

Слика број 15. Приказ извора финансирања издатака за нефинансијску имовину



6.1.3.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000

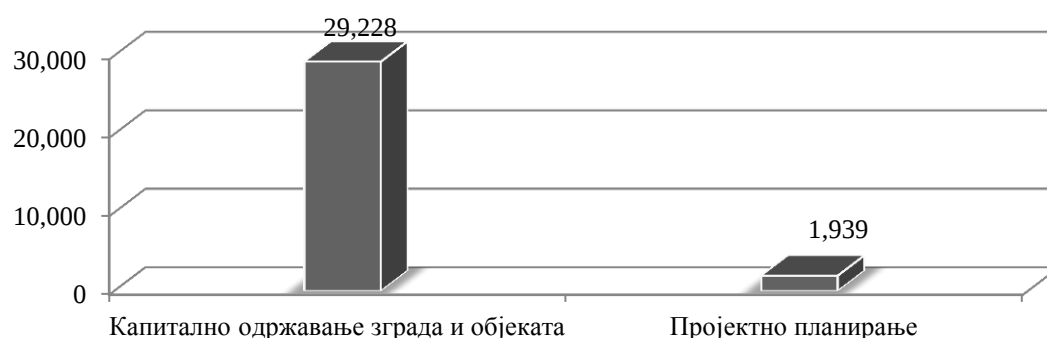
Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5343) у износу од 31.167 хиљада динара.

Издаци за зграде и грађевинске објекте извршени у 2015. години су финансирани:

- на терет буџета аутономне покрајине у износу од 10.772 хиљаде динара (35%),
- на терет буџета града у износу од 16.800 хиљада динара (54%) и
- из осталих извора у износу од 3.595 хиљада динара (11%).

Слика број 16. Приказ издатака за зграде и грађевинске објекте

(у хиљадама динара)



Издаци за капитално одржавање зграда и објеката се односе на:

- адаптацију објекта у Улици Васе Стајића 5 у вредности од 5.419 хиљада динара,
- радове на побољшању енергетске ефикасности на објекту у Улици Змај Огњена Вука 19 у вредности од 16.362 хиљаде динара,
- радове на побољшању енергетске ефикасности на објекту у Булевару цара Лазара 75 у вредности од 5.815 хиљада динара,

- уградњу гасних котларница на објектима Клиса и Каћ у вредности од 1.632 хиљаде динара.

За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине. Поступци јавних набавке су описани у делу Јавне набавке. Тестирани издаци су правилно исказани.

6.1.3.2 Машине и опрема – konto 512000

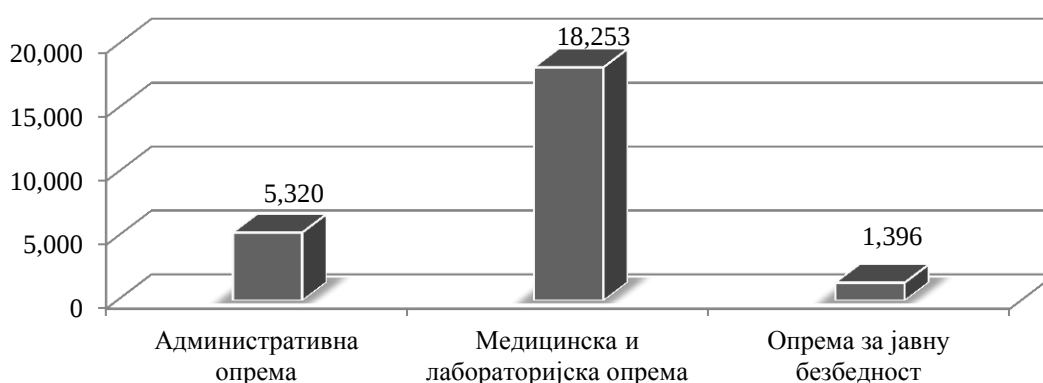
Издаци за машине и опрему исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5348) у износу од 24.969 хиљада динара.

Издаци за машине и опрему извршени у 2015. години су финансирани:

- на терет буџета града у износу од 21.247 хиљада динара (85%),
- из донација и помоћи у износу од 30 хиљада динара (0%) и
- из осталих извора у износу од 3.692 хиљада динара (15%).

Слика број 17. Приказ издатака за машине и опрему

(у хиљадама динара)



Издаци за медицинску опрему се односе на набавку:

- дигиталног РТГ апарата за радиографију са преносивим флет панелом у вредности од 14.040 хиљада динара,
- ЕКГ апарата у вредности од 1.630 хиљада динара,
- дијагностичке радне станице у вредности од 2.034 хиљада динара,
- система за архивирање, складиштење и дистрибуцију медицинских слика у вредности од 540 хиљада динара.

Издаци за административну опрему се односе на набавку:

- рачунарске опреме у вредности од 3.357 хиљада динара,
- намештаја у вредности од 575 хиљада динара, уградне опреме у вредности од 477 хиљада динара,
- електронске опреме у вредности од 378 хиљада динара,
- опреме за домаћинство у вредности од 458 хиљада динара.

Издаци за опрему за јавну безбедност се односе на набавку противпровалних и алармних система у вредности од 647 хиљада динара и видео надзора у вредности од 749 хиљада динара.

За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине. Поступци јавних набавки су описани у делу Јавне набавке. Тестирани издаци су правилно исказани.



6.1.3.3 Нематеријална имовина - конто 515000

Финансијским планом Дома Здравља „Нови Сад“ за издатке за нематеријалну имовину планирана су средства у износу од 2.600 хиљада динара. Укупно извршени издаци за нематеријалну имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5362) у износу од 2.581 хиљада динара и у целости се односе на набавку лиценце и имплементације софтвера за мрежну заштиту рачунарске мреже.

За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине. Поступци јавних набавки су описани у делу Јавне набавке. Тестирани издаци су правилно исказани.

6.1.4 Утврђивање резултата

Дом здравља „Нови Сад“ је у Извештају о извршењу буџета - у периоду 01.01 – 31.12.2015. године - Обрасцу 5 (ОП 5439) исказао буџетски дефицит у износу од 7.005 хиљада динара. Остварени буџетски дефицит у укупном износу од 7.005 хиљада динара чине буџетски суфицит остварен из средстава аутономне покрајине у износу од 3.172 хиљаде динара, средстава града у износу од 30 хиљада динара и из донација и помоћи у износу од 300 хиљада динара умањен за буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 3.294 хиљаде динара и дефицита из осталих извора у износу од 7.213 хиљаде динара.

6.2 Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 Дома здравља „Нови Сад“ у периоду од 01.01 – 31.12.2015. исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.658.343 хиљада динара (ОП 2001) и укупни расходи и издаци у износу од 1.665.348 хиљада динара (ОП 2131). Утврђен је буџетски дефицит у износу од 7.005 хиљада динара (ОП 2347). Овај дефицит је коригован за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 7.155 хиљада динара, део пренетих, неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.785 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит исказан је у износу од 4.935 хиљада динара (ОП 2357).

6.3 Биланс стања – Образац 1

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

6.3.1 Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 2.) је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем. Чланом 18. ставом 6. исте Уредбе уређено је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог



стања са стварним стањем, обављају у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Управни одбор Дома здравља „Нови Сад“ је на седници одржаној 17. новембра 2015. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Дома здравља „Нови Сад“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У Дому здравља „Нови Сад“ је извршен попис имовине и обавеза за 2015. годину са стањем на дан 31. децембар 2015. године. Централна пописна комисија је по завршетку пописа саставила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године, Број: 200/1. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године, Број: 2XLVI-2 од 28.01.2016. године.

Извршен је увид у извештај о попису и пописне листе за медицински, санитетски, лабораторијски материјал, лекове, канцеларијски материјал, материјал за хигијену, технички и стоматолошки материјал. Утврђено је да су стања залиха материјала у главним магацинима утврђена пописом, у складу са књиговодственим евиденцијама.

У приручним магацинима, у тридесет и једном објекту у којем Дом здравља „Нови Сад“ обавља пословање, извршен је попис лекова, медицинског, санитетског и лабораторијског материјала са стањем на дан 31.12.2015. године и стање ових залиха је исказано у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године.

Као што је описано у делу 4.5.2. Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000, вредност залиха медицинског, санитетског и лабораторијског материјала који се налази у приручним магацинима на дан 31.12.2015. године није исказана у књиговодственим евиденцијама.

6.3.2 Нефинансијска имовина – konto 000000

Стање нефинансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31.12.2015. године износи 858.109 хиљада динара (у 2014. години 856.407 хиљада динара).

6.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

Стање нефинансијске имовине Дома здравља „Нови Сад“ у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2015. године (ОП 1002) износи 845.505 хиљада динара (у 2014. години 841.482 хиљада динара).

Табела број 25. Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2014.	2015.			
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	812.905	2.013.727	1.226.694	787.033	(25.872)
1011	014000	Природна имовина	28.034	28.034		28.034	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	101	26.979		26.979	26.878
1018	016000	Нематеријална имовина	442	19.869	16.410	3.459	3.017
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	841.482	2.088.609	1.243.104	845.505	4.023

6.3.2.1.1 Некретнине и опрема – konto 011000

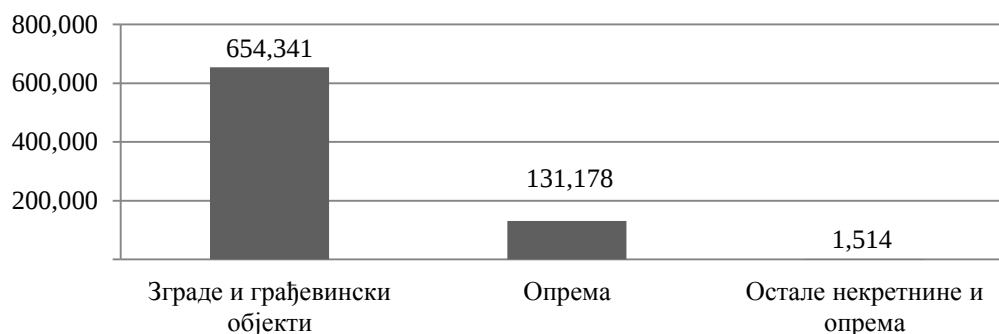
Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1003) износи 787.033 хиљаде динара (у 2014. години 812.905 хиљада динара).



Слика број 18.

Приказ структуре некретнина и опреме

(у хиљадама динара)



Стање зграда и грађевинских објеката Дома здравља „Нови Сад“ у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 654.341 хиљаду динара и чини 77% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Табела број 26. Преглед зграда и грађевинских објеката Дома здравља „Нови Сад“

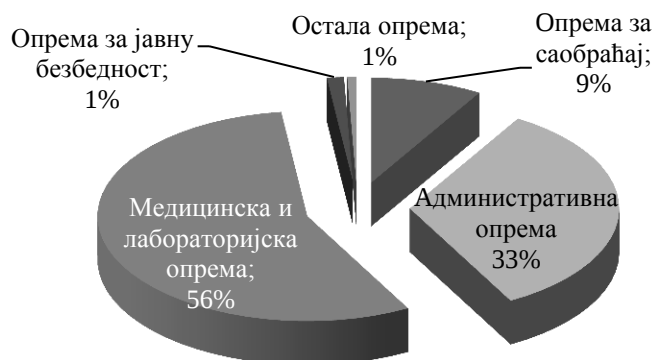
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ текуће године			%
		Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5 (3-4)	6
011111	Стамбене зграде за јавне службенике	1.483	382	1.101	0,17
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	1.201.162	549.181	651.981	99
011133	Складишта силоси гараже и слично	2.042	783	1.259	0,19
011100	Зграде и грађевински објекти	1.204.687	550.346	654.341	

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 131.178 хиљада динара и чини 17% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Слика број 19.

Структура опреме Дома здравља „Нови Сад“



У поступку ревизије је, на одабраном узорку, извршен увид у стање некретнина и опреме у књиговодственој евиденцији, њихово физичко постојање, документе о попису, НЕП-ЈС и НЕП обрасце у којима се води евиденција о непокретностима у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, електронску базу података катастра непокретности на интернет страници Републичког геодетског завода Републике Србије, начин обрачуна амортизације, начин и основ евидентирања некретнина и опреме у пословним књигама.



Одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да непокретности, опрему и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда здравственог осигурања у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћну књигу зграда и грађевинских објеката је утврђено да је Дом здравља „Нови Сад“ евидентирао стан на адреси Војводе Путника број 3 у Сремској Каменици само количински без исказане набавне вредности умањене за исправку вредности по основу амортизације.

Увидом у помоћну књигу опреме Дома здравља „Нови Сад“ је утврђено да је део опреме евидентиран само количински без исказане набавне вредности умањене за исправку вредности по основу амортизације. У питању је опрема добијена из донација, опрема која је раније расходована, па поново евидентирана јер се и даље користи, намештај који су направили запослени у Служби за техничке послове, опрема добијена на коришћење од других правних лица.

Налаз: Дом здравља „Нови Сад“ није у својој књиговодственој евиденцији исказао вредност једног стана, вредност једног дела опреме добијене из донација, као и вредност опреме направљене у сопственој режији, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству. На тај начин Дом здравља „Нови Сад“ није реално исказао вредност некретнина и опреме у пословним књигама и финансијским извештајима.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор Дома здравља „Нови Сад“ је 8. јуна 2016. године донео Решење Број: 1584/1 којим је именовао Комисију за процену вредности медицинске, лабораторијске и остале опреме. Задатак Комисије је да у року од 30 дана од пријема захтева за процену вредности медицинске, лабораторијске и остале опреме изврши процену, сачини извештај о процењеној вредности и достави га Одсеку за књиговодство. Извештај о процењеној вредности опреме ће бити основ за књижење вредности исте у пословним књигама. Комисија за процену вредности медицинске, лабораторијске и остале опреме је извршила процену вредности опреме. Дом здравља „Нови Сад“ је на основу извештаја Комисије о процењеној вредности опреме извршио књижење вредности исте у пословним књигама.

Дом здравља „Нови Сад“ је обезбедио податке о вредности стана на основу извршене процене вредности и исти евидентирао у пословним књигама о чему је као доказе доставио документ ЈКП Информатика Нови Сад са подацима о процењеној вредности стана и налог за књижење.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (члан 7.) је прописана обавеза корисника, односно носилаца права коришћења непокретности у јавној својини да воде посебну евиденцију ових непокретности, посебно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС које достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе. Одредбама члана 17. исте Уредбе је утврђено да до стицања права јавне својине аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у складу са законом, сви корисници односно носиоци права коришћења податке о евиденцији непокретности у државној својини достављају Дирекцији у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“ није доставио НЕП образац за два стана на адреси Војводе Путника број 3 Сремска Каменица и Шекспирова број 1 Нови Сад, над којима има право коришћења и који су евидентирани као имовина у његовим пословним књигама, што није у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је 21. октобра 2016. године доставио Градској управи за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада НЕП обрасце за два стана на адреси Војводе Путника број 3 Сремска Каменица и Шекспирова број 1 Нови Сад над којима има право коришћења и који су евидентирани као имовина у његовим пословним књигама.

Увидом у базу података катастра непокретности, НЕП и НЕП-ЈС обрасце, као и стање зграда, грађевинских објеката и земљишта у помоћној књизи утврђено је да постоји неслагање података о квадратури између помоћне књиге, НЕП и НЕП-ЈС образаца и базе података катастра непокретности објављених на интернет страници Републичког геодетског завода.

Налаз: Подаци о квадратури зграда, грађевинских објеката и земљишта Дома здравља „Нови Сад“ исказани у помоћној књизи, НЕП и НЕП-ЈС обрасцима и евиденцији Републичког геодетског завода нису међусобно усклађени.

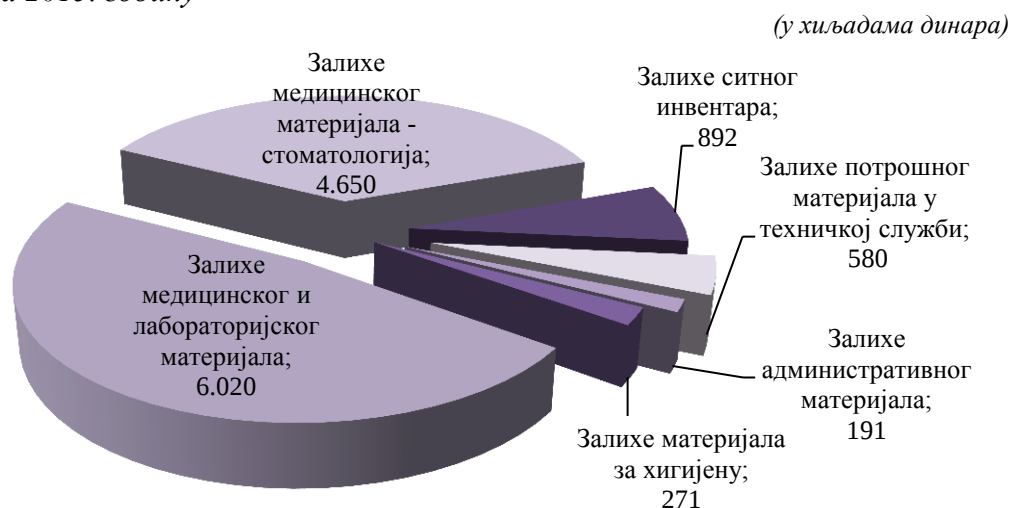
Ризик: Неусклађеност података о квадратури зграда, грађевинских објеката и земљишта у евиденцији Републичког геодетског завода и помоћној књизи Дома здравља „Нови Сад“ показује да ови подаци нису тачно исказани у једној од ових евиденција, чиме настаје ризик од нереалног исказивања имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се Дому здравља „Нови Сад“ да провери правилност података о квадратури зграда, грађевинских објеката и земљишта исказаних у помоћној књизи и да предузме мере усклађивања ових података и података исказаних у евиденцији Републичког геодетског завода.

6.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – konto 020000

Стање залиха Дома здравља „Нови Сад“ на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 12.604 хиљаде динара.

Слика број 20. Приказ структуре залиха Дома здравља „Нови Сад“ исказаних у Билансу стања за 2015. годину



Залихе Дома здравља „Нови Сад“ су распоређене у четири главна магацина - Магацин лекова, Магацин стоматолошког материјала, Магацин канцеларијског и материјала за хигијену и Магацин техничке робе. Поред четири главна магацина, Дом здравља има тридесет и један објекат у којима обавља пословање и у које се испоручује материјал из главног магацина.

Извршен је увид у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха које се воде у четири главна магацина, извештај о попису,



пописне листе за медицински, санитарски, лабораторијски материјал, лекове, канцеларијски материјал, материјал за хигијену, технички и стоматолошки материјал, као и у процедуре које се примењују у процесу руковања залихама у магацинима.

Као што је објашњено у делу Попис имовине и обавеза, на дан 31.12.2015. године извршен је попис залиха медицинског материјала и лекова у главном магацину, као и у приручним магацинима у тридесет и једном објекту Дома здравља „Нови Сад“. Стање залиха у главним магацинима и на терену исказано је у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2015. године. Број: 200/1 од 22.01.2016. године.

У материјалном и финансијском књиговодству није извршено евидентирање стања и вредности залиха медицинског материјала и лекова утврђеног пописом у приручним магацинима у тридесет и једном објекту у коме Дом здравља „Нови Сад“ обавља пословање, тако да подаци у робном књиговодству и у главној књизи не обухватају целокупно стање залиха, већ само стање залиха у главним магацинима.

Табела број 27. Преглед стварног и евидентираниог стања залиха медицинског материјала и лекова на дан 31.12.2015.године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Опис	Извештај о попису 31.12.2015. године – стање залиха - терен	Извештај о попису 31.12.2015. године – стање залиха – главни магацин	Укупно стање залиха	Књиговодс. стање 31.12.2015. године	Разлика
1	2	3	4	5(3+4)	6	7(5-6)
1.	Лекови	3.947	3.352	7.299	3.352	3.947
2.	Санитарски и лабораторијски материјал	2.637	2.683	5.320	2.683	2.637
	Укупно	6.584	6.035	12.619	6.035	6.584

За канцеларијски материјал, материјал за хигијену и стоматолошки материјал није вршен попис по приручним магацинима у објектима Дома здравља „Нови Сад“, тако да стање ових залиха није исказано ни по попису ни у књиговодственој евиденцији на крају 2015. године.

Чланом 14. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог са стварним стањем, дефинисано је да се извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа о књижењу вишкова и мањкова доставља на књижење у финансијско књиговодство ради усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Налаз: Утврђено је да Дом здравља „Нови Сад“ није извршио усклађивање стања залиха санитарског и медицинског потрошног материјала у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом и на тај начин је у пословним књигама потценио вредност нефинансијске имовина у залихама и капитал за износ од 6.584 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не предузму мере и активности које ће обезбедити да се након извршеног пописа изврши усклађивање књиговодственог и стварног стања залиха материјала, постоји ризик од непотпуног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима у Дому здравља „Нови Сад“ да предузму мере и активности како би, након извршеног пописа, књиговодствено стање залиха материјала било усклађено са стварним стањем које је утврђено пописом у свим објектима у којима Дом здравља обавља пословање.

6.3.3 Финансијска имовина – конто 100000



Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2015. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 98.047 хиљаде динара, и увећана је за 19.904 хиљаде динара (25%) у односу на 2014. годину.

Табела број 28. Структура и промене финансијске имовине у току 2015. године
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Стање на крају 2014. године	Стање на крају 2015. године	Разлика	%
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	35.299	28.083	(7.216)	(20%)
2.	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	12.981	8.867	(4.114)	(32%)
3.	122000	Краткорочна потраживања	19.440	19.031	(409)	(2%)
4.	123000	Краткорочни пласмани	2.878	185	(2.693)	(94%)
5.	130000	Активна временска разграничења	42.844	69.964	27.120	63%
6.	131000	Активна временска разграничења	42.844	69.964	27.120	63%
	100000	Финансијска имовина	78.143	98.047	19.904	25%

Новчана средства су у 2015. години смањена за 7.216 хиљада динара. Смањење новчаних средстава се највећим делом односи на смањење средстава на жиро рачуну (4.114 хиљаде динара) и смањење аванса датих добављачима (2.693 хиљаде динара).

У току 2015. године је вршена исплата новчаних казни и пенала по пресудама судова, донетим за радне спорове које су запослени стоматолози покренули против Дома здравља и који се воде у Правобранилаштву Града Новог Сада. По овим пресудама, у току 2015. године тужиоцима је исплаћено укупно 23.123 хиљаде динара, што је довело до значајног смањења средстава на жиро рачуну у односу на 2014. годину.

Дом здравља „Нови Сад“ је 27.04.2015. године, позивајући се на члан 13а. Закона о здравственој заштити, упутио Градској управи за здравство Града Новог Сада захтев за рефундацију трошкова насталих услед правноснажних и извршних пресуда доспелих на наплату. У захтеву је наведено да је услед умањења износа на рачуну принудном наплатом Народне банке Србије доведена у питање финансијска стабилност и текуће функционисање Дома здравља „Нови Сад“. Град Нови Сад није одговорио на упућени захтев нити је рефундирао трошкове настале услед правноснажних и извршних пресуда доспелих на наплату.

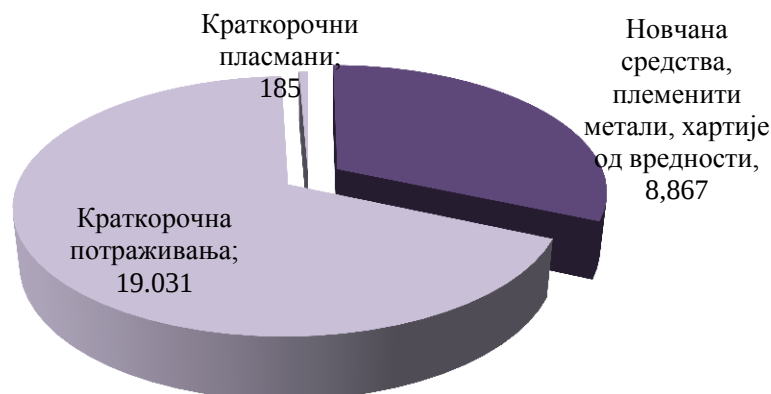
Активна временска разграничења су увећана за 27.120 хиљада динара, што је у складу са повећањем стања обавеза према добављачима.

У поступку ревизије извршено је тестирање салда на контима категорије 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.



6.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности потраживања и краткорочни пласмани – konto 120000

Слика број 21. Приказ структуре стања на конту 120000 на крају 2015. године
(у хиљадама динара)



6.3.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31.12.2015. године, исказано у Билансу стања (ОП 1050) износи 8.867 хиљада динара (у 2014. години 12.981 хиљада динара) и представља стање средстава на жиро и текућим рачунима Дома здравља „Нови Сад“.

Табела број 29. Стање на жиро и текућим рачунима Дома здравља „Нови Сад“
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Стање на 31.12.2015.
1	2	3	4
1.	121111	Жиро рачун 840-548667-23	1.777
2.	121115	Текући рачун 840-1544761-20	7.088
3.	121116	Жиро рачун ИПА пројекат 840-2023761-75	2
	121100	Жиро и текући рачуни	8.867

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни, у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2015. године одговара стварном стању по попису.

Извршена је контрола благајничког пословања Дома здравља „Нови Сад“ увидом у процедуре које се спроводе у процесу руковања и евидентирања готовине, као и увидом у помоћне евиденције, рачуноводствену документацију централне благајне и изводе банке.

6.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – konto 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2015. године износе 19.031 хиљада динара.



Слика број 22. Преглед структуре краткорочних потраживања Дома здравља „Нови Сад“ на дан 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

122111	Потраживања од купаца у земљи	4.062
122113	Спорна потраживања од купаца	7.640
122148	Остала потраживања од запослених	4.422
122152	РФЗО – потраживања стоматологија	1.927
122164	Потраживања за остале порезе и доприносе	125
122192	Потраживања– боловање преко 30 дана	853

У поступку ревизије извршена је анализа аналитичке евиденције купаца, уговора, извода отворених ставки и фактура купаца са највећим салдом на крају 2015. године, као и потврђивање салда купаца према којима Дом здравља „Нови Сад“ има највећа потраживања на дан 31.12.2015. године, путем слања захтева за конфирмацију салда.

У току 2015. године, Дом здравља „Нови Сад“ је доставио дужницима попис ненаплаћених потраживања, ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији. Послато је укупно 359 извода отворених ставки, од чега је на 176 упита одговорено.

Утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“ извршио усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем на дан 31.12.2015. године, као што је прописано чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања од предузећа у стечају износе укупно 1.867 хиљада динара и пријављена су у стечајну масу. Решењима привредних судова, пријављена потраживања су призната, заједно са обрачунатом затезном каматом.

Укупно дуговање највећег дужника Дома здравља „Нови Сад“ износи 6.216 хиљаде динара, од чега је 5.126 хиљаде динара на спорним потраживањима.

Табела број 30. Потраживања Дома здравља „Нови Сад“ од највећег дужника у току 2015. године

(у хиљадама динара)

Почетно стање из 2014. године		Промет у 2015. години		Салдо на крају 2015. године	
Потраживања од купаца	Спорна потраживања	Потраживања од купаца	Спорна потраживања	Потраживања од купаца	Спорна потраживања
3.082	3.133	-1.993	1.993	1.089	5.126
Укупно	6.215			Укупно	6.215

Потраживање у целости потиче о ненаплаћених фактура за извршене здравствене услуге Дома здравља „Нови Сад“ у периоду од 11.01.2007. године до 21.03.2014. године.

Закон о облигационим односима у члану 277. став 1. прописује да дужник који закасни са испуњењем обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату обрачунату у складу са законом.

Дом здравља „Нови Сад“ није обрачунавао затезну камату на ненаплаћена дуговања.

Дом здравља „Нови Сад“ у периоду од настанка дуговања до 31.12.2014. године није писменим путем захтевао извршење обавеза, нити су предузети кораци за наплату

потраживања судским путем. У изводу отворених ставки на дан 31.12.2014. године, одговорна лица дужника су се позвала на застарелост потраживања у складу са чланом 374. Закона о облигационим односима, те су ова потраживања у износу од 3.133 хиљаде динара, потраживања пренета на спорна.

У току 2015. године, у Дому здравља „Нови Сад“ нису предузимане мере за наплату овог потраживања. У изводу отворених ставки који је дужник послао Дому здравља „Нови Сад“ на дан 31.12.2015. године, је исказан износ дуговања од 1.089 хиљада динара, због чега је Дом здравља износ од 1.993 хиљаде динара (који се односи на потраживања по фактурама издатим до 18.02.2013. године) пребацио на спорна потраживања и на тај начин усагласио стање потраживања од купаца у земљи.

Налаз: Утврђено је да одговорна лица Дома здравља „Нови Сад“ у току 2014. и 2015. године, нису предузимала мере и активности за наплату потраживања од дужника од којег Дом здравља „Нови Сад“ има највеће потраживање.

Мере предузете у поступку ревизије:

Дом здравља „Нови Сад“ је 21. октобра 2016. године донео процедуру под називом „Процедура за наплату потраживања“, којом су дефинисани поступци и одговорна лица за предузимање мера за наплату потраживања од купаца чија је валута наплате истекла. Процедуру је одобрила Комисија за доношење процедура и иста је прослеђена Управном одбору на усвајање. Комитенту са највећим салдом дуговања је 14. октобра 2016. године достављена опомена пред тужбу за неизмирена дуговања чија је валута плаћања истекла.

Потраживања од запослених исказана на конту 122148 укупно износе 4.422 хиљаде динара и односе се највећим делом на потраживање по основу судског поравнања поводом спора П1 133/2013 са физичким лицем. Износ овог потраживања је 3.858 хиљада динара и отплаћује се у складу са Уговором о начину измирења обавеза по основу специјализације Број: 7/45 од 03.04.2014. године.

У поступку ревизије извршена је провера постојања привредних субјеката према којима Дом здравља „Нови Сад“ има евидентирана потраживања.

Табела број 31. Привредни субјекти који су престали са радом по подацима из Агенције за привредне регистре

Редни број	Салдо	Статус	Датум престанка обављања делатности	Матични број
1	2	3	4	5
1	100	Брисан из регистра	26.7.2012	08718563
2	25	Брисан из регистра	20.5.2011	08647623
3	18	Брисан из регистра	08.11.2011	08322112
4	9	Брисан из регистра	25.7.2012	20224886
5	2	Брисан из регистра	9.7.2010	54454708
Укупно	154			

Налаз: Утврђено је да је Дом здравља „Нови Сад“, у својим пословним књигама исказао потраживања у износу од 154 хиљаде динара, од шест привредних субјеката који су према подацима Агенције за привредне регистре престали да обављају делатност и брисани из регистра у периоду од 9.7.2010. до 26.7.2012. године.

Мере предузете у поступку ревизије:

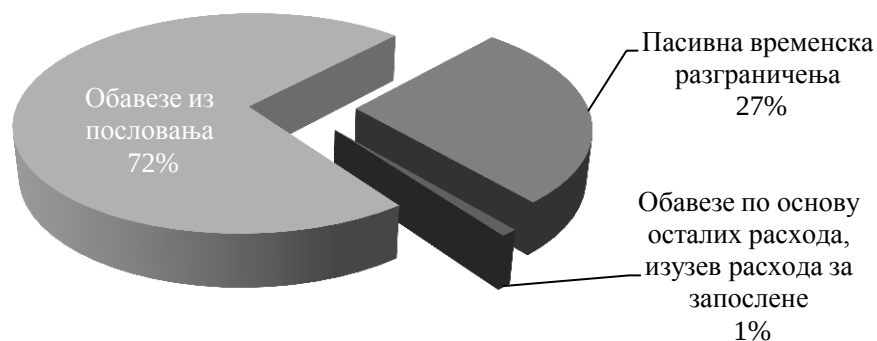
Одговорна лица Дома здравља „Нови Сад“ су извршила проверу постојања правних лица према којима имају потраживања и доставила налог за књижење од 20. септембра 2016. године којим се искњижава износ потраживања од купаца за које је утврђено да су брисана из Агенције за привредне регистре.



6.3.4 Обавезе – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2015. године (ОП 1074) и пословним књигама Дома Здравља „Нови Сад“ износе 89.556 хиљада динара (у 2014. години 65.681 хиљада динара).

Слика број 23. Структура обавеза на дан 31.12.2015. године



Стање обавеза на дан 31.12.2015. године је у порасту за 23.875 хиљада динара, односно 36% у односу на стање исказано на крају 2014. године.

Табела број 32. Упоредни преглед стања обавеза у 2014. и 2015. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Исказано		Разлика	% промене
			У 2014. години	У 2015. години		
1	2	3	4	5	6(5-4)	7
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	654	535	(119)	(18)
1198	250000	Обавезе из пословања	42.833	64.487	21.654	51
1212	290000	Пасивна временска разграничења	22.194	24.534	2.340	11
1074	200000	Обавезе	65.681	89.556	23.875	36

6.3.4.1 Обавезе из пословања – konto 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године (ОП 1198) и у пословним књигама Дома здравља „Нови Сад“ износе 64.487 хиљада динара.

Табела број 33. Преглед обавеза из пословања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2015. године
1	2	3	4
1.	251100	Примљени аванси	442
2.	251111	Примљени аванси РФЗО - Дом здравља	8.522
3.	252111	Добављачи у земљи	55.383
4.	252111	Добављачи за основна средства	140
УКУПНО			64.487

6.3.4.1.1 Обавезе према добављачима у земљи – konto 252111

Обавезе према добављачима у земљи према стању у финансијским извештајима и пословним књигама на 31. децембар 2015. године износе 55.523 хиљаде динара.



Табела број 34. Преглед стања неизмирених обавеза на дан 31.12.2015. године према подацима из Обрасца 6 Завршног рачуна

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2015.	Доспели дуг на дан 31.12.2015.	Недоспели дуг на дан 31.12.2015.
1	2	3	4	5
1.	Лекови	12.475		12.475
2.	Санитетски и медицински потрошни материјал	13.435		13.435
3.	Енергенти	8.180		8.180
4.	Јавно комунално предузеће	1.999	107	1.892
5.	Остале обавезе	19.434	9.955	9.479
	Укупне обавезе	55.523	10.062	45.461

Сагласно одредбама члана 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству поверилац је дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Увидом у изводе отворених ставки достављених од стране поверилаца Дома здравља „Нови Сад“, утврђено је да нису сви повериоци доставили попис ненаплаћених потраживања у циљу усаглашавања стања обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије је упућено седамнаест захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Дом здравља „Нови Сад“ имао највећа дуговања на крају 2015. године и са којима је остварен највећи промет у току 2015. године, а који нису доставили Дому здравља „Нови Сад“ попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан састављања финансијских извештаја.

Од послатих седамнаест захтева за потврду стања на рачунима у износу од 32.301 хиљаду динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Дома здравља „Нови Сад“, на петнаест је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 28.444 хиљаде динара. Износ неусаглашених дуговања је 1.653 хиљада динара, док је износ непотврђених дуговања 2.204 хиљаде динара.

6.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

6.5 Извештај о новчаним токовима

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 1.658.343 хиљада динара (у 2014. години 1.789.617 хиљада динара).



Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износили су 1.665.348 хиљада динара (у 2014. години 1.793.030 хиљада динара).

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 износио 12.981 хиљаду динара (у 2014. години 14.608 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 8.867 хиљада динара (у 2014. години 12.981 хиљаду динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачун и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01 – 31.12.2015. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну су исказани у износу од 1.661.375 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних прилива у износу од 1.658.343 хиљада динара,
- корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000 за износ 3.032 хиљаде динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказани су у износу од 1.665.489 хиљада динара, а састоје се од:

- новчаних одлива у износу од 1.665.348 хиљада динара,
- корекције (смањења) новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 3.039 хиљада динара,
- корекције (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.180 хиљада динара.

7. Јавне набавке

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2015. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама. Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Нови Сад“ Број: 393 од 27.02.2008. године је уређено је да се набавка добара обавља у Служби за правно економске послове, Одсеку за јавне набавке и контролинг. Систематизована су два радна места самосталног референта за јавне набавке. Шеф одсека за јавне набавке и контролинг има сертификат службеника за јавне набавке.

Интерни акт

Чланом 22. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

У Дому здравља „Нови Сад“ поступак јавних набавки је, у току 2015. године, био ближе уређен:

- 1) Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља „Нови Сад“ Нови Сад од 28.04.2014. године и
- 2) Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља „Нови Сад“ Нови Сад од 17.11.2015. године.

План јавних набавки и Извештај о извршењу плана јавних набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у Дому здравља „Нови Сад“ у 2015. години је План набавки за 2015. годину, усвојен Одлуком Управног одбора Број: 2/ XXVIII –



1 од 14.1.2015. године. План набавки је донет у форми и садржини на начин прописан Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки⁴⁹.

У 2015. години је донето 8 одлука о измени и допуни Плана јавних набавки за 2015. годину.

Чланом 51. ставом 4. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 12.08.2015. године, је прописано да се првобитно планирана средства за одређену јавну набавку не могу повећати за више од 10% осим у случају елементарних непогода, хаварија или ванредних догађаја чије наступање не зависи од воље наручиоца.

Табела број 35. Преглед планираних јавних набавки за које су планирана средства увећана за више од 10%

(у хиљадама динара)

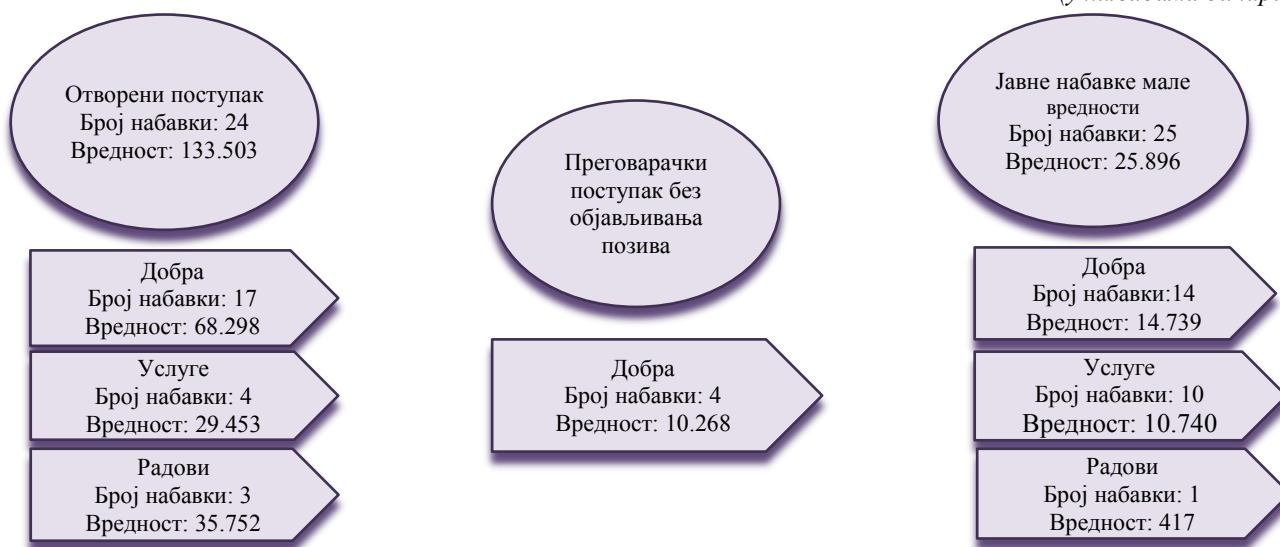
Ред. бр.	Редни број набавке у Плану набавки за 2015. годину	Предмет набавке	Планирани износ у Плану набавке од 14.01.2015.	Планирани износ у Плану набавке од 29.12.2015.	Износ измене Бр. 992/4 од 24.07.2015. године	% измене
1	2	3	4	5	6	7
1.	2.1.3.	Уградна опрема -климе	300	400	100	33%
2.	2.2.25.	Услуге стручног надзора	333	400	67	20%
3.	2.2.34.	Услуге очувања животне средине	667	1.000	333	50%

Утврђено је да су у Плану набавки Дома здравља „Нови Сад“ планирана средства за набавку уградне опреме-климе, услуга стручног надзора и услуга очувања животне средине, у току 2015. године, изменама од 24.07.2015. године увећана за више од 10%.

Спроведене јавне набавке

Током 2015. године, у Дому здравља „Нови Сад“ је спроведено: 24 отворена поступка јавне набавке, укупне уговорене вредности 133.503 хиљада динара без ПДВ-а, 1 преговарачки поступак без објављивања позива укупне вредности 10.268 хиљада динара без ПДВ-а и 25 поступака јавне набавке мале вредности укупне вредности 25.896 хиљада динара без ПДВ-а.

Слика број 24. Приказ спроведених поступака јавних набавки у току 2015. године (у хиљадама динара)



⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 29/13;



У поступку ревизије извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки у оквиру посматраног узорка расхода за коришћење роба и услуга и издатака за нефинансијску имовину.

Табела број 36. Тестиране јавне набавке

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
1.	Реагенси и епрувете за лабораторијску дијагностику	<u>6.000</u> (Партија 1)	Отворени поступак	<u>5.999</u>	960-1 од 28.03.2014.
2.	Услуге хигијенског чишћења објеката	<u>10.250</u>	Отворени поступак	<u>8.873</u>	2528 од 1.9.2014.
3.	Услуге прања и хемијског чишћења веша	<u>6.000</u>	Отворени поступак	<u>5.797</u>	1569 од 2.6.2014.
4.	Канцеларијски материјал 2	<u>833</u> (Партија 1 и 2)	Отворени поступак	<u>663</u>	73/1 од 9.1.2015. 73/2 од 9.1.2015.
5.	Лекови 4	<u>331</u> (Партије 3, 6, 7, 9)	Отворени поступак	<u>328</u>	94/1-3 од 12.1.2015. 94/1-6 од 12.1.2015. 94/1-7 од 12.1.2015. 94/1-9 од 12.1.2015.
6.	Средства за одржавање хигијене	<u>1.500</u> (Партија 1, 3, 4 и 5)	Јавна набавка мале вредности	<u>1.308</u>	670-1 од 4.3.2014. 670-3 од 4.3.2014. 670-4 од 4.3.2014. 670-5 од 4.3.2014.
7.	Услуга текућих поправки и одржавања лифтова	<u>1.350</u>	Јавна набавка мале вредности	<u>739</u>	1155 од 16.4.2014.
8.	Опрема за дигиталну рендген дијагностику	<u>33.500</u> (Партија 1,2,3 и 4)	Отворени поступак	<u>32.325</u>	2084 од 18.07.2014. 1008/1 од 23.03.2015. 2087/1 од 20.07.2015. 2087/2 од 20.07.2015.
Укупно у 2014. години		59.764		56.032	
9.	Услуге пуњења тонера	<u>5.833</u>	Отворени поступак	<u>5.833</u>	997-1 од 20.3.2015.
10.	Санитетски материјал 1	<u>3.010</u> (Партија 9)	Отворени поступак	<u>2.910</u>	1127/1-9 од 6.4.2015.
11.	Реагенси за хематолошке анализаторе Pentra 120 DX и Pentra 80 XL	<u>7.800</u>	Отворени поступак	<u>7.800</u>	860/1 од 9.3.2015.
12.	Молерско фарбарски радови	<u>1.660</u> (Партије 1 и 2)	Јавна набавка мале вредности	<u>1.249</u>	2111/1-1 од 23.7.2015. 2111/1-2 од 23.7.2015.
13.	Материјал за одржавање намештаја	<u>750</u> (Партија 1)	Јавна набавка мале вредности	<u>611</u>	901/1-1 од 11.3.2015.
14.	Ситан инвентар и алат	<u>860</u> (Партија 1)	Јавна набавка мале вредности	<u>817</u>	1607/1-1 од 26.5.2015.
15.	Реагенси за биохемијске анализаторе Beckman Coulter AU400	<u>8.100</u>	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	<u>8.098</u>	844/1 од 6.3.2015.
16.	ЕКГ Апарат	<u>1.405</u>	Отворени поступак	<u>1.366</u>	2189/1 од 04.08.2015
17.	Адаптација објекта ДЗ „Нови Сад“ у Васе Стајића.	<u>16.660</u>	Отворени поступак	<u>13.875</u>	2563/1 од 18.09.2015.
18.	Радови на побољшању енергетске ефикасности	<u>17.651</u>	Отворени поступак	<u>17.030</u>	2668/1 од 29.09.2015.
19.	Радови на побољшању енергетске ефикасности	<u>4.888</u> (Партије 1 и 2)	Отворени поступак	<u>4.846</u>	3242/1-1 од 02.12.2015 3242/1-2 од 02.12.2015.
20.	Рачунарска опрема	<u>3.000</u> (Партије 1,2,3, и 4)	Јавна набавка мале вредности	<u>2.797</u>	1699/1-1 од 03.06.2015. 1699/1-2 од 03.06.2015. 1699/1-3 од 03.06.2015. 1699/1-4 од 03.06.2015.
21.	Опрема за јавну безбедност	<u>1.450</u>	Јавна набавка	<u>1.163</u>	2561/1-1 од 18.09.2015.



Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Број и датум уговора
1	2	3	4	5	6
		(Партије 1 и 2)	мале вредности		2561/1-2 од 18.09.2015.
22.	Лиценце и имплементација софтвера за мрежну заштиту рачунарске мреже	<u>2.166</u>	Јавна набавка мале вредности	<u>2.150</u>	2467/1 од 09.09.2015.
	Укупно у 2015.	75.233		70.545	

Табела број 37. Преглед утврђених неправилности

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број и датум јавне набавке	Процењена вредност	Извршена вредност по уговору (без ПДВ-а)	Опис неправилности
1	2	4	5	6
1.	ЈН 6/15, покренута 28.01.2015. године	7.800	7.998	Уговорена вредност је 7.780 (са ПДВ-ом 9.336) хиљада динара. Вредност издатих фактура за добра и услуге по овом уговору износи 9.597 хиљада динара (без ПДВ-а 7.998), што је за 261 хиљаду више од уговореног износа, а за 198 хиљада динара више од процењене вредности.
2.	ЈН 9/15, покренута 03.02.2015. године	8.100	8.808	Укупно уговорена вредност износи 8.098 (са ПДВ-ом 9.718 хиљада динара). Вредност издатих фактура за добра и услуге по овом уговору износи 10.569 хиљада динара (без ПДВ-а 8.808), што је за 710 хиљада више од уговореног износа, а за 708 хиљада више од процењене вредности.
3.	ЈН 3/14 покренута 10.02.2014. године	6.000	6.457	Укупно уговорена вредност је 5.999 (са ПДВ-ом 7.198 хиљада динара). Вредност издатих фактура за добра и услуге по овом уговору износи 7.749 хиљада динара (без ПДВ-а 6.457), што је за 458 хиљада више од уговореног износа.
4.	ЈНМВ 1/14 покренута 5.2.2014. године	2.500	2.375	Укупна вредност закљученог уговора је 2.270 (са ПДВ-ом 2.724) хиљада динара. Вредност издатих фактура за добра и услуге по овом уговору износи 2.851 хиљада динара (2.375 без ПДВ-а), што је за 105 хиљада динара више од уговореног износа.

Чланом 115. Закона о јавним набавкама који је био на снази до 15.8.2015. године, прописано је да наручилац може да дозволи промену цене или других битних елемената уговора само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији и уговору, односно предвиђени посебним прописима, те да је наручилац у случају измене уговора о јавној набавци дужан да донесе одлуку о измени уговора, објави је на Порталу јавних набавки у року од три дана и да достави извештај Управи за јавне набавке.

У уговорима које је Дом здравља „Нови Сад“ закључивао по спроведеним поступцима јавних набавки у току 2015. године, наведено је да продавац прихвата одступања у погледу уговорене планиране количине у висини од +/-10%, а максимално до износа процењене вредности јавне набавке.

У разговору са одговорним лицима, запослени у Одсеку за јавне набавке и контролинг су истакли да је због специфичне делатности неопходно обезбедити континуитет у снабдевању добрима ради обезбеђивања непрекидног пружања здравствене заштите пацијентима. Такође је наведено да се дешава да се током године повећава, а понекад и смањује обим пружених услуга пацијентима, те да није могуће предвидети прецизно потребне количине добара. Због повећане потрошње и већег броја пацијената од планираног, набављени су лабораторијски реагенси по важећем уговору, како не би дошло до прекида рада лабораторије.



Чланом 115. Закона о јавним набавкама који је ступио на снагу 12. августа 2015. године, дата је могућност повећања обима предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.



ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ САД“



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1	102
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	105
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	109
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	110
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	114



БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	856.407	2.134.552	1.276.443	858.109
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	841.482	2.088.609	1.243.104	845.505
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	812.905	2.013.727	1.226.694	787.033
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	669.006	1.210.153	555.812	654.341
1005	011200	Опрема	142.330	800.159	668.981	131.178
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.569	3.415	1.901	1.514
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	28.034	28.034		28.034
1012	014100	Земљиште	28.034	28.034		28.034
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	101	26.979		26.979
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	74	21.487		21.487
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	27	5.492		5.492
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	442	19.869	16.410	3.459
1019	016100	Нематеријална имовина	442	19.869	16.410	3.459
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	14.925	45.943	33.339	12.604
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	14.925	45.943	33.339	12.604
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.394	34.230	33.339	891
1027	022200	Залихе потрошног материјала	13.531	11.713		11.713
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	78.143	98.047		98.047
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	35.299	28.083		28.083
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	12.981	8.867		8.867
1051	121100	Жиро и текући рачуни	12.981	8.867		8.867
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	19.440	19.031		19.031



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	19.440	19.031		19.031
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.878	185		185
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.878	185		185
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	42.844	69.964		69.964
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	42.844	69.964		69.964
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	27	5.492		5.492
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	28.844	55.523		55.523
1071	131300	Остала активна временска разграничења	13.973	8.949		8.949
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	934.550	2.232.599	1.276.443	956.156
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.127	4.127		4.127
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		65.681	89.556	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)		654	535	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		654	535	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		654	535	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)		42.833	64.487	
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		13.989	8.964	
1200	251100	Примљени аванси		13.989	8.964	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		28.844	55.523	
1204	252100	Добављачи у земљи		28.844	55.523	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		22.194	24.534	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		22.194	24.534	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		2.905	5.677	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	18.029	17.419
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.260	1.438
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	868.869	866.600
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	860.333	851.752
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	860.333	851.752
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	837.736	835.592
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	14.925	12.604
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.536	3.039
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4.136	517
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.790	4.935
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	3.746	9.913
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	3.746	9.913
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	934.550	956.156
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.127	4.127



БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015.

(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)	1.789.617	1.658.343
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.789.447	1.657.992
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	67.260	45.624
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	12	711
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	12	711
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	67.248	44.913
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	67.248	44.913
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	91.956	77.965
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	2.091	1.637
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.091	1.637
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	86.788	72.003
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	86.788	72.003
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	30	530
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		500
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	30	30
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.047	3.795
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.047	3.795
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.629.665	1.517.321
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.629.665	1.517.321
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.629.665	1.517.321
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	566	17.082
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	566	17.082
2105	791100	Приходи из буџета	566	17.082
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	170	351
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	170	351
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	170	351
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	170	351
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.793.030	1.665.348
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.730.769	1.606.199
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.433.056	1.313.346
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.147.162	1.053.545
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.147.162	1.053.545



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	205.537	188.507
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	131.739	126.380
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	65.217	54.230
2139	412300	Допринос за незапосленост	8.581	7.897
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	23.871	22.378
2141	413100	Накнаде у натури	23.871	22.378
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	17.569	10.947
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	127	130
2145	414300	Отпремнине и помоћи	17.184	10.596
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	258	221
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	22.595	23.703
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.595	23.703
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	16.322	14.266
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.322	14.266
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	288.580	263.174
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	94.367	99.719
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.830	1.615
2158	421200	Енергетске услуге	53.740	58.699
2159	421300	Комуналне услуге	21.669	22.340
2160	421400	Услуге комуникација	10.897	11.111
2161	421500	Трошкови осигурања	5.757	5.155
2162	421600	Закуп имовине и опреме	304	388
2163	421900	Остали трошкови	170	411
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	636	595
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	533	451
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	103	140
2169	422900	Остали трошкови транспорта		4
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	24.350	22.337
2171	423100	Административне услуге		393
2172	423200	Компјутерске услуге	8.832	5.302
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.397	4.496
2174	423400	Услуге информисања	839	1.066
2175	423500	Стручне услуге	3.800	4.005
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.716	6.006
2177	423700	Репрезентација	475	481
2178	423900	Остале опште услуге	291	588
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	3.980	2.090
2182	424300	Медицинске услуге	2.977	772
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	541	988
2186	424900	Остале специјализоване услуге	462	330
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	25.190	14.782
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.396	4.215
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.794	10.567



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	140.057	123.651
2191	426100	Административни материјал	11.363	7.678
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	370	376
2194	426400	Материјали за саобраћај	8.683	8.361
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	217	38
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	109.080	100.104
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.020	3.520
2199	426900	Материјали за посебне намене	5.324	3.574
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	3.536	3.039
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	3.496	3.034
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	925	847
2203	431200	Амортизација опреме	2.551	2.168
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	20	19
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	40	5
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	40	5
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	13	122
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	13	122
2237	444200	Казне за кашњење	13	122
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	5.584	26.518
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКРЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	4.191	3.395
2288	482100	Остали порези	1.313	1.269
2289	482200	Обавезне таксе	976	1.278
2290	482300	Новчане казне и пенали	1.902	848
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.393	23.123
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.393	23.123
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	62.261	59.149
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	62.261	59.149
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	4.349	31.167
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.911	29.228
2306	511400	Пројектно планирање	438	1.939
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	57.441	24.969
2308	512100	Опрема за саобраћај	11.425	
2309	512200	Административна опрема	5.374	5.320
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	39.480	18.253
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	700	1.396
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	462	
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	471	432
2318	513100	Остале некретнине и опрема	471	432
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		2.581
2322	515100	Нематеријална имовина		2.581
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	3.413	7.005



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	8.203	11.940
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	4.902	7.155
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.301	4.785
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	4.790	4.935
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	4.790	4.935
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	4.790	4.935



ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	170	351
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	170	351
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	170	351
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	170	351
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	170	351
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	62.261	59.149
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	62.261	59.149
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	62.261	59.149
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	4.349	31.167
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.911	29.228
3074	511400	Пројектно планирање	438	1.939
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	57.441	24.969
3076	512100	Опрема за саобраћај	11.425	
3077	512200	Административна опрема	5.374	5.320
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	39.480	18.253
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	700	1.396
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	462	
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	471	432
3086	513100	Остале некретнине и опрема	471	432
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		2.581
3090	515100	Нематеријална имовина		2.581
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	62.091	58.798



ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2015. – 31.12.2015.

(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)	1.789.617	1.658.343
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.789.447	1.657.992
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	67.260	45.624
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	12	711
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	12	711
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	67.248	44.913
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	67.248	44.913
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	91.956	77.965
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	2.091	1.637
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.091	1.637
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	86.788	72.003
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	86.788	72.003
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	30	530
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		500
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	30	30
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.047	3.795
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.047	3.795
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.629.665	1.517.321
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.629.665	1.517.321
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.629.665	1.517.321
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	566	17.082
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	566	17.082
4105	791100	Приходи из буџета	566	17.082
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	170	351
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	170	351
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	170	351
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	170	351
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.793.030	1.665.348
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.730.769	1.606.199
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1.433.056	1.313.346
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.147.162	1.053.545



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.147.162	1.053.545
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	205.537	188.507
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	131.739	126.380
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	65.217	54.230
4179	412300	Допринос за незапосленост	8.581	7.897
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	23.871	22.378
4181	413100	Накнаде у натури	23.871	22.378
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	17.569	10.947
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	127	130
4185	414300	Отпремнине и помоћи	17.184	10.596
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	258	221
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	22.595	23.703
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.595	23.703
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	16.322	14.266
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.322	14.266
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	288.580	263.174
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	94.367	99.719
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.830	1.615
4198	421200	Енергетске услуге	53.740	58.699
4199	421300	Комуналне услуге	21.669	22.340
4200	421400	Услуге комуникација	10.897	11.111
4201	421500	Трошкови осигурања	5.757	5.155
4202	421600	Закуп имовине и опреме	304	388
4203	421900	Остали трошкови	170	411
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	636	595
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	533	451
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	103	140
4209	422900	Остали трошкови транспорта		4
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	24.350	22.337
4211	423100	Административне услуге		393
4212	423200	Компјутерске услуге	8.832	5.302
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.397	4.496
4214	423400	Услуге информисања	839	1.066
4215	423500	Стручне услуге	3.800	4.005
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.716	6.006
4217	423700	Репрезентација	475	481
4218	423900	Остале опште услуге	291	588
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	3.980	2.090
4222	424300	Медицинске услуге	2.977	772
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	541	988
4226	424900	Остале специјализоване услуге	462	330



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	25.190	14.782
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.396	4.215
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	16.794	10.567
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	140.057	123.651
4231	426100	Административни материјал	11.363	7.678
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	370	376
4234	426400	Материјали за саобраћај	8.683	8.361
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	217	38
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	109.080	100.104
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.020	3.520
4239	426900	Материјали за посебне намене	5.324	3.574
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	3.536	3.039
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	3.496	3.034
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	925	847
4243	431200	Амортизација опреме	2.551	2.168
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	20	19
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	40	5
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	40	5
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	13	122
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	13	122
4277	444200	Казне за кашњење	13	122
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	5.584	26.518
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	4.191	3.395
4328	482100	Остали порези	1.313	1.269
4329	482200	Обавезне таксе	976	1.278
4330	482300	Новчане казне и пенали	1.902	848
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.393	23.123
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.393	23.123
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	62.261	59.149
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	62.261	59.149
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	4.349	31.167
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	3.911	29.228
4346	511400	Пројектно планирање	438	1.939
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	57.441	24.969
4348	512100	Опрема за саобраћај	11.425	
4349	512200	Административна опрема	5.374	5.320
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	39.480	18.253
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	700	1.396
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	462	
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	471	432



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4358	513100	Остале некретнине и опрема	471	432
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		2.581
4362	515100	Нематеријална имовина		2.581
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	3.413	7.005
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	14.608	12.981
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.793.096	1.661.375
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.479	3.032
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.794.723	1.665.489
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.536	3.039
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.229	3.180
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	12.981	8.867

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**

у периоду од 01.01.2015. – 31.12.2015. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.744.262	1.658.343	2.299	14.783	44.913	1.517.321	1.241	77.786
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.743.862	1.657.992	2.299	14.783	44.913	1.517.321	1.241	77.435
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	60.034	45.624			44.913		711	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	1.286	711					711	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.286	711					711	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	58.748	44.913			44.913			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	58.748	44.913			44.913			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	109.828	77.965					530	77.435
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	2.100	1.637						1.637
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.100	1.637						1.637
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	103.228	72.003						72.003



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	103.228	72.003						72.003
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	700	530					530	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	600	500					500	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	30					30	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.800	3.795						3.795
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.800	3.795						3.795
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.553.600	1.517.321				1.517.321		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.553.600	1.517.321				1.517.321		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.553.600	1.517.321				1.517.321		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	20.400	17.082	2.299	14.783				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	20.400	17.082	2.299	14.783				
5105	791100	Приходи из буџета	20.400	17.082	2.299	14.783				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	400	351						351
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	400	351						351



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	400	351						351
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	400	351						351
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.744.262	1.658.343	2.299	14.783	44.913	1.517.321	1.241	77.786

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.757.243	1.665.348	2.299	11.611	44.883	1.520.615	941	84.999
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.674.383	1.606.199	2.299	839	4.255	1.520.615	911	77.280
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.332.551	1.313.346	2.299	839	2.014	1.257.818	689	49.687
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.062.737	1.053.545	233	712	1.708	1.011.544	584	38.764
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.062.737	1.053.545	233	712	1.708	1.011.544	584	38.764



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
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	190.151	188.507	42	127	306	180.991	105	6.936
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	127.481	126.380	28	85	205	121.341	70	4.651
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	54.701	54.230	12	37	88	52.067	31	1.995
5180	412300	Допринос за незапосленост	7.969	7.897	2	5	13	7.583	4	290
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	26.302	22.378				21.209		1.169
5182	413100	Накнаде у натури	26.302	22.378				21.209		1.169
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	13.000	10.947	1.987			7.365		1.595
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	200	130						130
5186	414300	Отпремнине и помоћи	12.400	10.596	1.987			7.365		1.244
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	400	221						221
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	23.861	23.703	5			23.086		612
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	23.861	23.703	5			23.086		612
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	16.500	14.266	32			13.623		611
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.500	14.266	32			13.623		611
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	309.012	263.174			2.241	244.580	222	16.131



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
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	108.079	99.719			10	96.761		2.948
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.000	1.615				1.282		333
5199	421200	Енергетске услуге	61.725	58.699				58.699		
5200	421300	Комуналне услуге	25.903	22.340				20.958		1.382
5201	421400	Услуге комуникација	11.350	11.111			10	10.886		215
5202	421500	Трошкови осигурања	6.100	5.155				4.429		726
5203	421600	Закуп имовине и опреме	401	388				115		273
5204	421900	Остали трошкови	600	411				392		19
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.900	595				316		279
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.200	451				312		139
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	600	140						140
5210	422900	Остали трошкови транспорта	100	4				4		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	27.690	22.337			434	14.952	22	6.929
5212	423100	Административне услуге	500	393						393
5213	423200	Компјутерске услуге	8.180	5.302			47	5.255		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.900	4.496				2.590		1.906
5215	423400	Услуге информисања	1.550	1.066			387	512	22	145
5216	423500	Стручне услуге	4.380	4.005				540		3.465
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	6.700	6.006				6.006		
5218	423700	Репрезентација	880	481						481



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
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5219	423900	Остале опште услуге	600	588				49		539
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.090	2.090				1.430		660
5223	424300	Медицинске услуге	1.440	772				483		289
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.050	988				784		204
5227	424900	Остале специјализоване услуге	600	330				163		167
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	24.020	14.782			1.499	12.539		744
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	8.120	4.215			1.499	2.658		58
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опreme	15.900	10.567				9.881		686
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	144.233	123.651			298	118.582	200	4.571
5232	426100	Административни материјал	9.110	7.678			43	6.779	200	656
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	376				306		70
5235	426400	Материјали за саобраћај	10.200	8.361			37	8.320		4
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	300	38						38
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	114.243	100.104			144	96.731		3.229
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5.000	3.520				3.520		
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.880	3.574			74	2.926		574
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	4.000	3.039						3.039



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
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	3.955	3.034						3.034
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.046	847						847
5244	431200	Амортизација опреме	2.886	2.168						2.168
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	23	19						19
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	45	5						5
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	45	5						5
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	300	122						122
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	300	122						122
5278	444200	Казне за кашњење	300	122						122
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	28.520	26.518				18.217		8.301
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	4.020	3.395				1.253		2.142
5329	482100	Остали порези	1.600	1.269				1.253		16
5330	482200	Обавезне таксе	1.420	1.278						1.278
5331	482300	Новчане казне и пенали	1.000	848						848
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	24.500	23.123				16.964		6.159



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
					Републик е	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	24.500	23.123				16.964		6.159
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	82.860	59.149		10.772	40.628		30	7.719
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	82.860	59.149		10.772	40.628		30	7.719
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	48.260	31.167		10.772	16.800			3.595
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	45.640	29.228		10.772	16.400			2.056
5347	511400	Пројектно планирање	2.620	1.939			400			1.539
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	31.520	24.969			21.247		30	3.692
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	5.620	5.320			2.994		30	2.296
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	24.500	18.253			18.253			
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	1.400	1.396						1.396
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	480	432						432
5359	513100	Остале некретнине и опрема	480	432						432
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	2.600	2.581			2.581			
5363	515100	Нематеријална имовина	2.600	2.581			2.581			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.757.243	1.665.348	2.299	11.611	44.883	1.520.615	941	84.999



III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.744.262	1.658.343	2.299	14.783	44.913	1.517.321	1.241	77.786
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.757.243	1.665.348	2.299	11.611	44.883	1.520.615	941	84.999
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0				3.172	30		300	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	12.981	7.005				3.294		7.213
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0				3.172	30		300	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	12.981	7.005				3.294		7.213