



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ” ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број: 400-137/2018-05/9
Београд, 27. новембар 2018. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ” ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ” ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД	78



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ” ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17.

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

³ „Службени гласник РС”, број 18/15.

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17.

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

27. новембар 2018. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је остварио приходе, извршио расходе, преузео обавезе и набавио услуге, који нису у складу са важећим прописима, најмање у износу од 9.531 хиљаде динара, тако што је:

- 1) извршио расходе:
 - (1) за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 3.663 хиљаде динара који нису у складу са прописима;
 - (2) по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од најмање 3.167 хиљада динара на терет средстава одобрених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2017. годину;
- 2) остварио приходе:
 - (1) од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од најмање 474 хиљаде динара по основу више исказаних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад на позицији плата запослених;
 - (2) од закупа непокретности у износу од најмање 1.273 хиљаде динара без претходно прибављене сагласности надлежног органа;
- 3) извршио набавку услуга у износу од 954 хиљаде динара без примене одредби Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула утврђени су недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примене контрола у вези са усклађивањем интерних аката са прописима, управљањем ризицима и информисањем, планирањем и спровођењем набавки, спровођењем пописа, евидентирањем пословних промена, информационом системом и интерном ревизијом.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.



Остала питања

Скрећемо пажњу да је оснивач, за вршиоца дужности директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, током 2017. године, на периоде од по шест месеци, именовано лице које не испуњава законом прописане услове у погледу радног стажа у области здравствене заштите. Одредбама члана 132 Закона о здравственој заштити прописано је да за директора здравствене установе може бити именовано лице које има најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите. На дан 1. јануара 2017. године, вршилац дужности директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” је остварио укупан радни стаж у области здравствене заштите у трајању од две године, три месеца и 13 дана (описано у Напомени 1.2 Органи Дома здравља „Др Милутин Ивковић”).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

27. новембар 2018. године



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Мере предузете у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године:

- 1) мање исказао Залихе потрошног материјала – конто 022200 за износ најмање од 2.235 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом, за вредност залиха ампулираних лекова које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима – одељењима у издвојеним организационим јединицама Дома здравља, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);
- 2) мање исказао Обавезе према добављачима – конто 252000 и Активна временска разграничења – конто 131000 у износу најмање од 2.888 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове за месец децембар 2017. године (описано у Напомени 5.3.3.1. Обавезе из пословања – конто 250000).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула:

- 3) је више исказао расходе за Компјутерске услуге – конто 423200 најмање за 141 хиљаду динара и мање исказао расходе за Материјале за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у истом износу, јер је извршене расходе за стручну литературу евидентирао као расход за услуге одржавања софтвера, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);
- 4) није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 5.3 Биланс стања);
- 5) у 2017. години није доставио надлежном органу јединице локалне самоуправе НЕП – ЈС образце – Подаци о непокретности у јавној својини, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања 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.



својини (описано у Напомени 5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000);

- б) не поседује тачну и ажурну евиденцију о непокретностима које користи, и то у погледу података о носиоцу права јавне својине, кориснику, врсти непокретности са тачном адресом и местом где се налази, исправом о својини, основу коришћења и вредности непокретности како је то прописано чланом 5 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (описано у Напомени 5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула да:

- 1) предузму мере и активности које ће обезбедити да се након извршеног пописа, књиговодствено стање залиха усклади са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања искажу потпуни и тачни подаци о стању имовине у залихама (описано у Напомени 5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000, Препорука број 20);
- 2) обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима (описано у Напомени 5.3.3.1. Обавезе из пословања – конто 250000, Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула да:

- 3) предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за стручну литературу врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000, Препорука број 15);
- 4) попис нефинансијске имовине и усклађивање књиговодственог са стварним стањем врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 5.3 Биланс стања, Препорука број 16);
- 5) предузму мере и активности како би се Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављао у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 5.3 Биланс стања, Препорука број 17);
- 6) успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (описано у Напомени 5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 18);
- 7) предузму мере и активности ради утврђивања права коришћења на непокретностима за које не поседују имовинску документацију и да се успостави ажурна и тачна евиденција о непокретностима које користи (описано у Напомени 5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Препорука број 19).



3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула:

- 1) је извршио расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 3.167 хиљада динара на терет средстава одређених финансијским планом за 2017. годину, што није у складу са одредбама члана 177 став 1 и 4 Закона о здравственом осигурању и чл. 4 и 75 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину (описано у Напомени 5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000);
- 2) је Одлуком о распореду радног времена и уговорима/анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 2.327 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 3) је остварио приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.273 хиљаде динара, а да претходно није прибавио сагласност надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини (описано у Напомени 5.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 4) је преузео обавезе и извршио расходе за набавку интернет услуга у износу од најмање 954 хиљаде динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 и 6. Јавне набавке)
- 5) је вршио увећање плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 862 хиљаде динара, а да није:
 - (1) усвојио општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате из прихода који настају употребом јавних средстава;
 - (2) утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу;
 - (3) за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбом члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.(описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);
- 6) је преузео обавезе и више извршио расходе за плате најмање у износу од 474 хиљаде динара, јер је уговорима о раду, односно анексима уговора о раду неправилно утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата, увећања коефицијената по основу руковођења, стручно признатих и научних звања и увећања за здравствене сараднике

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000);

- 7) је остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 474 хиљаде динара, по основу више исказаних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад на позицији плата запослених, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (описано у Напомени 5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула:

- 8) није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” у делу којим се уређује систем интерне финансијске контроле са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење);
- 9) није донео и усвојио Стратегију управљања ризиком како је то прописано одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Управљање ризицима);
- 10) није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика из 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 (описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење);
- 11) није успоставио контролне механизме ради провере испуњености услова за обављање послова на радном месту приликом распоређивања запослених са једног на друго радно место у оквиру установе (описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности);
- 12) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија);
- 13) није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев (описано у Напомени 5.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000);
- 14) на својој интернет страници није објавио Информатор о раду како је то прописано чланом 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и чланом 8 став 3

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 2** – 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.



Закон о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација);

- 15) није донео годишњи план контроле, како је то уредио Правилником о уређивању поступка јавне набавке (описано у Напомени 6. Јавне набавке);

У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула:

- 16) не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја како је то прописано чланом 29 Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација);
- 17) нема централизованог управљања корисничким лозинкама што битно умањује ефикасну примену безбедносних мера које се прописују актом (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација);
- 18) пружаоци услуга за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциони систем и имају приступ бази података (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација);
- 19) конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера не садржи јасне критеријуме за одређивање цене (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација);
- 20) осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација).



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула да:

- 1) радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 14);
- 2) предузму мере и активности ради прибављања потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини (описано у Напомени 5.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 11);
- 3) предузму мере и активности којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора (описано у Напомени 6. Јавне набавке, Препорука 23);
- 4) коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Препорука број 13);
- 5) обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исказаних обрачунских расхода у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину (описано у Напомени 5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула да:

- 6) предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле (описано у Напомени 3.1.1. Контролно окружење, Препорука број 1);
- 7) усвоје Стратегију управљања ризиком како је то прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 3);
- 8) 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 3.1.1. Контролно окружење, Препорука број 2);
- 9) предузму мере и активности како би успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.2 Интерна ревизија, Препорука број 9);
- 10) предузму мере и активности како би утврдили структуру цена услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (описано у Напомени 5.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000, Препорука број 10);



- 11) предузму мере ради објављивања Информатора о раду у складу са Законом о буџетском систему (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација, Препорука број 4);
- 12) да успоставе контролне механизме који ће обезбедити доследну примену интерног акта којим је уређен поступак планирања и спровођења поступака јавних набавки (описано у Напомени 6. Јавне набавке, Препорука 22);
- 13) успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација, Препорука број 5);
- 14) обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким креденцијалима како би се периодично корисници приморавали на промену лозинки (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација, Препорука број 6);
- 15) конкурсну документацију припремају на начин да садржи све техничке карактеристике како би било јасно на основу којих параметара је дефинисана цена коју је дао понуђач (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација, Препорука број 7);
- 16) обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ) (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација, Препорука број 8).



5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула су у поступку ревизије предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је као доказ о предузетој мери доставио Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” и преглед утврђених прихода и расхода по месецима у 2018. години ради утврђивања расположивих средстава за обрачун и исплату увећања плата запосленима по основу стимулације (описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

- 2) да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је као доказ о предузетој мери доставио допис којим је обавестио Секретаријат за здравство Градске управе града Београда о укупном дуговању према добављачима за испоручене енергенте и обавезама по основу камата, са молбом да се Дому здравља „Др Милутин Ивковић” помогне у измирењу обавеза из ранијих година. У прилогу дописа достављен је предлог динамике и извора финансирања наведених обавеза, као и захтев упућен добављачу за одлагање принудне наплате доспелих потраживања (описано у Напомени 5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000).

- 3) да допуне Процедuru за заснивање радног односа на начин да иста обезбеди распоређивање запослених на радна места за која испуњавају услове за обављање послова прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Др Милутин Ивковић”.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је као доказ о предузетој мери доставио Допуну Процедуре заснивања радног односа којом је обезбедио распоређивање запослених на радна места за која испуњавају услове за обављање послова прописане интерним актом о систематизацији радних места (описано у Напомени 3.1.3. Контролне активности).

- 4) да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости за запослене код пружаоца услуге и предузму мере за успостављање „тестних” података који би били коришћени приликом развоја и одржавања.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је као доказ о предузетој мери доставио изјаве добављача Мегс д.о.о. и Heliant д.о.о. и навео да приликом тестирања промена у апликацијама користе системе за тестирање код добављача, као и да „тестне” податке одређује добављач (описано у Напомени 3.1.4. Информисање и комуникација).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула 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.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани 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 ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА
„ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ” ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД ЗА 2017.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	22
1.1	Оснивање и делатност Дома здравља „Др Милутин Ивковић”	22
1.2	Органи Дома здравља „Др Милутин Ивковић”	23
1.3	Организациона структура Дома здравља „Др Милутин Ивковић”	25
1.4	Средства за рад Дома здравља „Др Милутин Ивковић”	26
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	26
3.	Интерна финансијска контрола	27
3.1	Финансијско управљање и контрола	27
3.1.1.	Контролно окружење	28
3.1.2.	Управљање ризицима.....	30
3.1.3.	Контролне активности	31
3.1.4.	Информисање и комуникација.....	32
3.1.5.	Праћење и процена система	37
3.2	Интерна ревизија	37
4.	Припрема и доношење финансијског плана	38
5.	Завршни рачун.....	39
5.1	Извештај о извршењу буџета.....	40
5.1.1.	Текући приходи – конто 700000	41
5.1.1.1.	Други приходи – конто 740000.....	41
5.1.1.1.1	Приходи од имовине – конто 741000	42
5.1.1.1.2	Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	42
5.1.1.1.3	Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	45
5.1.1.2.	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	45
5.1.1.2.1	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	45
5.1.2.	Текући расходи – класа 400000.....	47
5.1.2.1.	Расходи за запослене – конто 410000	47
5.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	48
5.1.2.2.	Коришћење услуга и роба – конто 420000	57
5.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	60
5.1.2.2.2	Услуге по уговору – конто 423000.....	61
5.1.2.2.3	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	62
5.1.2.2.4	Материјал – конто 426000	62
5.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	63
5.1.4.	Утврђивање резултата.....	64
5.2	Биланс прихода и расхода	64
5.3	Биланс стања.....	64
5.3.1.	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	67
5.3.1.1.	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	67
5.3.1.2.	Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	68
5.3.2.	Финансијска имовина – конто 100000.....	69



5.3.2.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	70
5.3.2.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	70
5.3.2.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000	70
5.3.3.	Обавезе – конто 200000	72
5.3.3.1.	Обавезе из пословања – конто 250000	73
5.4	Извештај о капиталним издацима и примањима.....	74
5.5	Извештај о новчаним токовима	74
6.	Јавне набавке	75



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула Кнез Данилова бр. 16, Београд
Период ревизије:	2017. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји за 2017. годину и правилност пословања
Матични број:	07036965
Порески идентификациони број (ПИБ):	100123514
Шифра делатности:	8621 – општа медицинска пракса
Број уписа у регистар:	Уписан у судски регистар код Привредног суда у Београду под бројем: FI-246/85, регистарски уложак број: 1-1562-00
Бројеви рачуна за обављање делатности:	840-0000000628661-19 – Буџетски рачун 840-628667-98 – Сопствени приходи 840-2563761-72 – Јавни рад 840-178761-61 – Боловање 840-179761-68 – Стамбени фонд
Одговорно лице:	др Александар Стојановић

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула (у даљем тексту: Дом здравља „Др Милутин Ивковић”), нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

1.1 Оснивање и делатност Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” пружа здравствене услуге из домена примарне здравствене заштите на територији општине Палилула за 173.512 становника према последњим подацима, на површини од 447 км².

Решењем Привредног суда у Београду¹¹ извршена је регистрација Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, као основна делатност је наведена: Амбулантно поликлиничка здравствена заштита. Као оснивач Дома здравља „Др Милутин Ивковић” приликом регистрације наведена је Република Србија.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Др Милутин Ивковић”¹², коју је донела Скупштина града Београда, оснивачка права над Домом здравља пренета су са Републике Србије на Град Београд, а све у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити, чланом 10 став 1 тачка 13) и чланом 31 Статута града Београда. У члану 3 Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, утврђено је да права и дужности оснивача врши град Београд.

Одредбама члана 95 Закона о здравственој заштити уређено је 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 се обезбеђује 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

¹¹ Број: FI-246/85, регистарски уложак број: 1-1562-00 од 28. фебруара 1985. године.

¹² Број: 5-485/06-Ц од 29. новембра 2006. године.



здравственој установи на територији за коју је основан дом здравља. Одредбама члана 96 истог закона утврђено је 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, могу обављати и друге специјалистичко-консултативне делатности, које нису у вези са болничким лечењем, у складу са Планом мреже.

Управни одбор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” усвојио је Статут Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула¹³ (у даљем тексту: Статут Дома здравља), на који је оснивач (Град Београд) дао сагласност одлуком¹⁴. Статутом Дома здравља је уређена делатност, унутрашња организација, пословање, управљање, услови за именовање и разрешење директора и друга питања која су од значаја за рад ове здравствене установе.

1.2 Органи Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

Органи управљања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су установљени у складу са чланом 130 Закона о здравственој заштити и то су: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе дома здравља именује и разрешава оснивач (Град Београд).

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.

Одредбама члана 132 Закона о здравственој заштити уређено је да за директора здравствене установе може бити именовано лице које:

- 1) има високу школску спрему здравствене струке или високошколску спрему друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента;
- 2) има најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите;
- 3) испуњава и друге услове предвиђене статутом здравствене установе.

Одредбама члана 19 Статута Дома здравља је предвиђено да за директора може бити именовано лице које поред законом прописаних општих услова има:

- 1) завршен медицински или стоматолошки факултет и најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите или
- 2) завршен правни или економски факултет, завршену едукацију из области здравственог менаџмента и најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите.

Директор здравствене установе се именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе. Управни одбор здравствене установе је дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу. На основу предлога управног одбора оснивач, у року од 15 дана од дана достављања предлога, именује директора (члан 132 Закона о здравственој заштити).

Одредбама члана 133 став 1 Закона о здравственој заштити и члана 20 став 1 Статута Дома здравља, уређено је да се директор бира на период од четири године, највише два пута узастопно.

Ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора

¹³ Број: 169 од 10. јануара 2007. године.

¹⁴ Број: 5-21/07-Ц од 20. фебруара 2007. године.



здравствене установе, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од шест месеци. Услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе односе се и на вршиоца дужности директора здравствене установе (члан 134).

Скупштина града Београда је решењима¹⁵ именовала др Александра Стојановића за вршиоца дужности директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” на периоде од шест месеци.

Оснивач је, за вршиоца дужности директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, током 2017. године, на периоде од по шест месеци, именовано лице које не испуњава законом прописане услове у погледу радног стажа у области здравствене заштите. Одредбама члана 132 Закона о здравственој заштити прописано је да за директора здравствене установе може бити именовано лице које има најмање пет година радног стажа у области здравствене заштите. На дан 1. јануара 2017. године, вршилац дужности директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” је остварио укупан радни стаж у области здравствене заштите у трајању од две године, три месеца и 13 дана (Детаљније описано у Напомени 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора као једног од органа у здравственој установи прописана је одредбама чл. 136 и 137 Закона о здравственој заштити и чл. 25 - 30 Статута Дома здравља.

Управни одбор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Дому здравља, а три члана су представници оснивача. Чланови Управног одбора из реда запослених именују се на предлог Стручног савета Дома здравља и мандат им траје четири године.

Скупштина града Београда је Решењима¹⁶ именовала чланове Управног одбора на период од четири године. Начин рада и одлучивања Управног одбора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” уређен је Пословником о раду управног одбора¹⁷.

Надзорни одбор

Надзорни одбор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, како је то и прописано одредбом члана 139 став 1 Закона о здравственој заштити и чланом 31 Статута Дома здравља. Мандат чланова Надзорног одбора траје четири године.

Скупштина града Београда је Решењима¹⁸ именовала чланове Надзорног одбора на период од четири године. Начин рада и одлучивања Надзорног одбора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” уређен је Пословником о раду надзорног одбора¹⁹.

Стручни органи Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

Стручни органи Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су образовани у складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 34 Статута Дома здравља, и то су:

¹⁵ Број: 112-316/16-С од 08. јуна 2016. године; Број: 112-854/16-С од 30. новембра 2016. године; Број: 112-349/17-С од 15. јуна 2017. године; Број: 112-1189/17-С од 21. децембра 2017. године.

¹⁶ Број: 112-244/13-С од 30. маја 2013. године; Број: 112-341/14-С од 23. јуна 2014. године; Број: 112-524/16-С од 18. јула 2016. године; Број: 112-737/17-С од 26. септембра 2017. године.

¹⁷ Број: 3315 од 30. маја 2007. године.

¹⁸ Број: 112-866/16-С од 30. новембра 2016. године; Број: 112-643/15-С од 30. јула 2015. године; Број: 112-782/17-С од 26. септембра 2017. године.

¹⁹ Број: 0190 од 23. марта 2010. године.



- 1) Стручни савет – сагласно члану 144 став 1 Закона о здравственој заштити представља саветодавно тело директора и Управног одбора. Чланови Стручног савета су здравствени радници са високом школском спремом, које именује директор, на предлог организационих јединица. Стручни савет има девет чланова. Своје задатке обавља у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 145) и Статутом Дома здравља (члан 36). Начин рада Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула²⁰;
- 2) Етички одбор – прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, у складу са одредбом члана 147 став 1 Закона о здравственој заштити. Етички одбор има пет чланова од којих су четири из реда запослених у Дому здравља, а један је представник грађана са завршеним Правним факултетом. Своје задатке обавља у складу са делокругом послова прописаним Законом о здравственој заштити (члан 148 и 148а) и Статутом Дома здравља (члан 38). Начин рада Стручног савета уређен је Пословником о раду Етичког одбора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула²¹;
- 3) Комисија за унапређење квалитета рада – стара се о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Дому здравља, у складу са одредбом члана 149 став 1 Закона о здравственој заштити. Састављена је од пет чланова из реда запослених у Дому здравља.

1.3 Организациона структура Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

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

Унутрашња организација дома здравља ближе је уређена Статутом Дома здравља и Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Милутин Ивковић”²².

Чланом 16 Статута Дома здравља прописано је да се у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” образују по територијалном принципу три огранка Дома здравља, и то: „Стара Палилула”, „Карабурма” и „Дунавски Венац”, у оквиру којих су образоване здравствене станице и амбуланте (укупно 25) а све ради ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада.

У Дому здравља постоје следеће функционалне организационе јединице, и то:

- 1) Служба за здравствену заштиту одраслих становника;
- 2) Служба за здравствену заштиту деце са развојним саветовалиштем;
- 3) Служба за здравствену заштиту школске деце са саветовалиштем за младе;
- 4) Служба за здравствену заштиту жена;
- 5) Служба за кућно лечење и негу;
- 6) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- 7) Служба за поливалентну патронажу;
- 8) Служба за здравствену заштиту радника;

²⁰ Број: 8685 од 10. новембра 2009. године.

²¹ Број: 6487/2 од 01. октобра 2008. године.

²² Број: 2191 од 10. марта 2016. године.



- 9) Служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- 10) Служба за специјалистичке и специјалистичко консултативне делатности;
- 11) Служба за радиолошку и ултразвучну дијагностику;
- 12) Служба за лабораторијску дијагностику;
- 13) Служба за правне и економско-финансијске послове;
- 14) Служба за техничке и друге сличне послове.

1.4 Средства за рад Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

Здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода на начин прописан чланом 159 Закона о здравственој заштити.

Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, уговорено је пружање здравствених услуга, које су обухваћене обавезним здравственим осигурањем на примарном нивоу здравствене заштите осигураним лицима. На основу наведеног уговора, Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је остварио приходе у износу од 771.644 хиљаде динара или 92% од укупно планираних прихода и примања (841.732 хиљаде динара).

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, приходима, расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о здравственој заштити²³;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању²⁴;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁵;
- 5) Закон о раду²⁶;
- 6) Закон о јавним набавкама²⁷;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁸;
- 8) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁹;
- 9) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁰;
- 10) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне

²³ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 - др. закон.

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 - исправка, 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15, 10/16 - др. закон.

²⁵ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон.

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/17.

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

²⁸ „Службени гласник РС”, број 116/14.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 68/2015 и 81/2016-одлука УС.

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



плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама³¹;

- 11) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава³²;
- 12) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину³³;
- 13) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁴.

3. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему 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.

3.1 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.

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁵, који је донео министар финансија.

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

³¹ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13.

³² „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

³³ „Службени гласник РС”, бр. 109/16, 19/17, 29/17-испр., 57/17, 73/17, 98/17, 112/17 и 119/17.

³⁴ „Службени гласник РС”, број 1/15.

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



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

Први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је организовање процеса и доношење плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу система интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивања мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу управљања људским ресурсима, компетентност запослених.

Органи управљања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката и то: Статут, Финансијски план, План јавних набавки, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Пословни кодекс, Правилник о радној дисциплини, Правилник о безбедности информационог система, Правилник о стручном усавршавању, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања и др.

Статут Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

Статутом Дома здравља, на који је Скупштина града Београда дала сагласност, уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља.

Одредбама члана 40 Статута Дома здравља уређено је да се у Дому здравља успоставља систем интерне контроле за све трансакције рачуна, прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза и рачуна финансирања, као и управљања државном имовином организовањем посебне службе интерне контроле.

Служба интерне контроле има за циљ да обезбеди примену закона, прописа, правила и процедуре, успешно пословање, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава, чување средстава и улагање од губитака, укључујући и од преваре, неправилности или корупције, интегритет и поузданост информација, рачуна и података. Служба има најмање два запослена интерна контролора која именује директор Дома здравља. На поступак и начин вршења интерне контроле примењују се одредбе Закона о буџетском систему, као и прописи донети за спровођење тог закона.

Статут Дома здравља „Др Милутин Ивковић” донео је Управни одбор Дома здравља на основу одредби тада важећег Закона о здравственој заштити³⁶.

Законом о изменама и допунама Закона о здравственој заштити³⁷ измењена је одредба члана 142 став 4 Закона о здравственој заштити тако што је прописано да се у здравственој установи организују и обављају послови интерне финансијске контроле у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

³⁶ „Службени гласник РС”, број 107/05.

³⁷ „Службени гласник РС”, број 57/11.



У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Статута Дома здравља, као општег акта Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, са важећим прописима и утврђено је да Дом здравља одредбе Статута у делу којим се уређује обављање послова интерне финансијске контроле није усагласио са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” у делу којим се уређује систем интерне финансијске контроле са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему.

Ризик: Неусаглашеност интерних аката са прописима којима се уређује буџетски систем у делу послова интерне финансијске контроле доводи до ризика да се не испуни основни захтев доброг финансијског управљања, а то је да се јавна средства троше и њима управља у складу са принципима економичности, ефикасности и ефикасности.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и навела да ће предузети мере и активности на усклађивању Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему.

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.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је усвојио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини³⁸ (у даљем тексту: Акт о процени ризика), којим су утврђена радна места са повећаним ризиком.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини³⁹ 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.

Одредбом члана 3 овог 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). Одредбом члана 15 истог правилника, између осталог утврђено је и 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) у случају када је процена заснована на подацима који нису ажурни и када постоје могућности и начини за унапређење, односно допуну процењених ризика.

У поступку ревизије утврђено је да Акт о процени ризика, који је био у примени током 2017. године, не одговара унутрашњој организацији утврђеној Правилником о

³⁸ Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број: 5532 од 13. јула 2009. године.

³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.



организацији и систематизацији послова у Дому здравља, односно да за радна места систематизована након усвајања Акта о процени ризика није извршена процена ризика.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика из 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 вршена или ажурирана процена ризика може проузроковати њихову изложеност повредама на раду или оштећењу здравља или пак неосновано утврђивање права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” 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.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да је План јавних набавки за 2018. годину допуњен, између осталог и набавком услуге израде акта о процени ризика, а да су изменом и допуном Финансијског плана за 2018. годину предвиђена средства за ангажовање правног лица које ће израдити измене и допуне постојећег акта о процени ризика након доношења новог Правилника о систематизацији радних места.

3.1.2. Управљање ризицима

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

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

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је донео Процедуру за управљање ризицима и пословањем Дома здравља „Др Милутин Ивковић” у којој су дефинисани догађаји који могу наступити у пословању Дома здравља као и могућности њиховог наступања, учесталости, ниво последица и активности које се предузимају у Дому здравља са циљем смањења ризика од наступања штетних догађаја (ризици од елементарних непогода, саобраћајних незгода, квара инсталација, наступање квара на опреми, неиспуњење уговора и исплата накнаде штете).

Стратегија представља општи план акција чија је сврха остваривање одређених јасно дефинисаних циљева и односи се на тачно одређен временски период. Управљање ризицима се врши на основу стратегије управљања ризиком која представља дефинисање циљева, користи, одговорности и оквира које треба успоставити како би се ризицима успешно управљало.



Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није донео и усвојио Стратегију управљања ризиком како је то прописано одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Непостојање Стратегије управљања ризиком повећава ризик да се циљеви пословања дома здравља неће реализовати или неће бити реализовани у потпуности јер није извршена процена догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на правилну реализацију усвојених циљева.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да усвоје Стратегију управљања ризиком како је то прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да је у поступку израда стратегије управљања ризицима и да ће иста бити достављена након усвајања. Као доказ о предузетој мери доставили су Нацрт Стратегије управљања ризицима.

3.1.3. Контролне активности

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

У поступку добијања акредитације Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је усвојио велики број процедура, упутстава и инструкција које се у највећем броју односе на обављање здравствене делатности.

Од процедура из области финансијско рачуноводствених послова издвајамо Правилник о организацији буџетског рачуноводства⁴⁰ којим је ближе уређено вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Одредбама чл. 16 – 21 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” је уређено ко је одговоран за састављање и контролисање рачуноводствене исправе, као и ко је одговорно лице за насталу пословну промену. Кључну улогу у процесу контроле рачуноводствених исправа има ликвидатор који је дужан да изврши њену проверу и да својим потписом на исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену коју предаје књиговодству на књижење.

Процедура за заснивање радног односа

Одредбом члана 5 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да радни однос са послодавцем може да заснује само лице које поред законом

⁴⁰ Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 7806 од 21. децембра 2007. године.



прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова. Правилником се утврђују организациони делови код послодавца, врста и опис послова, врста и степен стручне спреме, радно искуство и други посебни услови за рад на пословима, као и број извршилаца.

Пријем запослених у радни однос у Дом здравља „Др Милутин Ивковић” уређен је и Процедуром за заснивање радног односа у Дому здравља „Др Милутин Ивковић”⁴¹, којом је, између осталог, прописано да након пријаве потребе за радником Националној служби за запошљавање и расписивања јавног огласа у средствима јавног информисања, директор дома здравља формира конкурсну комисију која обавља разговор са кандидатима који испуњавају услове предвиђене Правилником о систематизацији послова. Састав комисије одређује се зависно од врсте занимања, степена стручности из службе у којој ће изабрани кандидат радити. Наведеном процедуром није прописана контрола испуњености услова за обављање послова на радном месту приликом распоређивања запослених са једног на друго радно место у оквиру установе.

У поступку ревизије је утврђено да је запослена распоређена на радно место „Начелник службе кућног лечења и неге” за које не испуњава услове за рад, у погледу радног искуства, како је то прописано Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Др Милутин Ивковић”⁴².

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није успоставио контролне механизме ради провере испуњености услова за обављање послова на радном месту приликом распоређивања запослених са једног на друго радно место у оквиру установе.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку да допуне Процедуру за заснивање радног односа на начин да иста обезбеди распоређивање запослених на радна места за која испуњавају услове за обављање послова прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Др Милутин Ивковић”. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставили су Допуну Процедуре заснивања радног односа⁴³.

3.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему је прописано је да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Ова обавеза је детаљније уређена одредбама члана 12 став 3 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

⁴¹ Број: 105 из 2008. године, Измена број: 1/2-Р.08105 од 12. децембра 2012. године.

⁴² За радно место под бројем 123. из Листе радних места која је саставни део овог правилника.

⁴³ Број: 7503 од 24. септембра 2018. године.



Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2017. годину, Ребаланс финансијског плана за 2017. годину, Финансијски план за 2018. годину и Завршни рачун за 2017. годину. Дом здравља „Др Милутин Ивковић” на својој интернет страници није објавио информатор о раду.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” на својој интернет страници није објавио Информатор о раду како је то прописано чланом 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико прописани подаци о пословању здравствене установе нису јавно доступни онемогућава се праћење пословања од стране надлежних установа и институција као и информисаност крајних корисника о раду дома здравља.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере ради објављивања Информатора о раду у складу са Законом о буџетском систему.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да је у току израда Информатора о раду.

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 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 „Др Милутин Ивковић”, је у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26 тачка 2 Статута Дома здравља, на седници одржаној 21. децембра 2007. године, донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства.

Овим правилником се уређује вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, између осталог, уређено је да се контни план, прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, рашчлањује на аналитичке рачуне главне књиге према потребама Дома здравља.

Вођење буџетског рачуноводства врши се применом обрачунске основе по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у моменту настанка за период на који се односе, а финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања.

Аналитички контни план Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, који се користи за потребе евидентирања пословних промена усаглашен је са структуром и називима



субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Информациони систем

Информациони систем Дома здравља „Др Милутин Ивковић” је систем који се састоји од хардверског и софтверског дела и намењен је повезивању централне зграде са свим здравственим станицама и амбулантама које раде у оквиру овог дома здравља на 25 локација. У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” по територијалном принципу образована су три огранка:

- 1) „Стара Палилула” који поред централне локације обухвата и здравствене станице „ПТТ” и „Партизански пут” и амбуланте „РТС” у Војводе Вука;
- 2) „Карабурма” са здравственом станицом „Вишњица Бања” и амбулантама „Сланци” и „Велико Село”;
- 3) „Дунавски Венац” кога чине: здравствене станице „Крњача”, „Котеж”, „Борча 1”, „Овча”, „Борча 3” и „Падинска Скела” заједно са ритским амбулантама „Глогоњски рит”, „Јабучки рит”, „Ковилово”, „Врбовско”, „Бесни фок” и „Дунавац” као и две стоматолошке амбуланте у школама „Раде Драинац” и „Стеван Сремац” и Котежу у ул. Славка Колара бб. Тренутно се реновира амбуланта Котеж, а због уштеде енергената за грејање од 25. јануара 2018. године амбуланта „Партизански пут” пресељена је у амбуланту „ПТТ”-а.

Правилником о организацији и систематизацији радних места Дома здравља „Др Милутин Ивковић” образован је Одсек информатике са систематизованим радним местима за два извршиоца - информатичара задужена за функционалност локација. Све локације су умрежене и свакодневно је активно приближно 250 рачунара. Просечна старост рачунара је преко пет година док су сервери новије генерације. Сервери и мрежна опрема се напајају преко уређаја за непрекидно напајање (УПС), а у случају дужег прекида електричне енергије активира се напајање преко дизел агрегата.

Мрежа је пројектована као LAN/WAN, што значи да садржи локалне (унутар објекта) и спољне (ван објекта) везе. Службе и амбуланте са централном локацијом су повезане L3VPN (MTS).

Доминантна платформа на радним станицама је MS Windows.

У употреби су апликативни системи:

- 1) Софтвер за финансијско књиговодство, робно-материјално књиговодство (Мерс);
- 2) Интегрисани здравствени информациони систем Heliant Health у употреби од 2010. године који користи два сервера на Linux платформи и у току је надоградња модула Лабораторије и Медицине рада. Heliant Health је интегрисан са другим системима попут ИЗИС-а и еРецепта, али здравствени радници своје послове обављају искључиво кроз Heliant Health;
- 3) Интегрисани здравствени информациони систем ИЗИС, апликативни софтвер Министарства здравља.

Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” нема успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа, и да би се осигурало њихово благовремено настављање.



Не постоји резервна локација на којој би се налазио резервни информациони систем. Иако се резервне копије података чувају, у случају отказа сервера постоји могућност прекида у процесу рада у дужем временском периоду, због непостојања резервног сервера, квара на инсталацијама, непостојања процедура које утврђују обавезе запослених, губитка пословне способности пружаоца услуга.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није документовао мере које обезбеђују континуитет обављања посла у ванредним околностима, а у складу са чланом 29 Уредбе о ближе уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја.

Налаз: У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја како је то прописано чланом 29 Уредбе о ближе уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја.

Ризик: Због тога што није обезбеђен континуитет пословања постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији. Може доћи до отежаног/успореног пружања здравствених услуга.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да је у поступку израда плана континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја, израда и усвајање процедура, као и да је технички идејно решење да се на удаљеној локацији која је повезана оптичким влакном поставе мрежни дискови где би се на дневном нивоу правили „backup” података, а тако бекаповани подаци би се користили на старом серверу до опоравка централне локације.

Информациона безбедност

Иако је Дом Здравља „Др Милутин Ивковић” усвојио Акт о безбедности информационо-комуникационих система од посебног значаја - Правилник о безбедности информационог система⁴⁴, што је значајно за овако сложену информациону инфраструктуру распоређену на 25 локација, све предвиђене мере заштите и процедуре су наведене Уредбом о ближе уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја. Посебно треба имати у виду да процедуре уређују и логички приступ, тј. одобравање и укидање овлашћеног приступа информационо-комуникационом систему и услугама које систем пружа, а то значи вршити и континуирани надзор приступања како Heliant Health-у тако и ИЗИС-у.

Налаз: У Дому Здравља „Др Милутин Ивковић” нема централизованог управљања корисничким лозинкама што битно умањује ефикасну примену безбедносних мера које се прописују актом.

Ризик: Постоји могућност да због слабе контроле лозинки корисника оне буду пробијене и злоупотребљена права корисника који приступају личним и осетљивим подацима осигураника.

⁴⁴ Број: 4450 од 25. маја 2017. године.



Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким креденцијалима како би се периодично корисници приморавали на промену лозинки.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да постоји корисничко упутство за промену лозинке, као и могућност за управљање лозинкама у апликацији Heliant, али да постоји потреба за домен контролером за управљање системским лозинкама који ће накнадно бити обезбеђен.

Развој и одржавање

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није документовао Изјаве о поверљивости које су потписали запослени у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у субјекту. Ове фирме приликом развоја и одржавања софтвера имају приступ „живим” подацима, а не тестним, што омогућава неовлашћени увид и измену података у бази осигураника.

Не постоје процедуре којом се ближе уређују услови екстернализације услуга, нити било какав други формални акт којим уређује ово питање, а што је предвиђено чланом 26 Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја.

Процена ризика пре склапања уговора између Дома здравља „Др Милутин Ивковић” и пружаоца услуга није документована.

Налаз: У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” пружаоци услуга за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциони систем и имају приступ бази података.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости за запослене код пружаоца услуге и предузму мере за успостављање „тестних” података који би били коришћени приликом развоја и одржавања. Као доказ о отклањању утврђене неправилности доставили су изјаве добављача Мерс д.о.о. и Heliant д.о.о. и навели да приликом тестирања промена у апликацијама користе системе за тестирање код добављача, као и да „тестне” податке одређује добављач.

Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система Heliant Health не садржи све потребне елементе – у конкретном случају није јасно на основу којих критеријума је понуђач формирао цену.

Налаз: У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера не садржи јасне критеријуме за одређивање цене.

Ризик: Конкурсна документација која не садржи све потребне елементе и критеријуме за одређивање цене може довести до извршавања расхода за одржавање рачунарске опреме или софтвера у већем износу од потребног.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да конкурсну документацију припремају на начин да садржи све техничке карактеристике како би било јасно на основу којих параметара је дефинисана цена коју је дао понуђач.



Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да ће приликом следеће набавке допунити конкурсну документацију.

Апликативне контроле

Одабир осигураника у информационом систему Heliant Health се врши на основу једног податка (ЈМБГ, ЛБО или број ЗИ), и након уноса приступа се електронској здравственој књижици тј. основним подацима (име, презиме, број ЛБО, адреса, број телефона, а могу се налазити и други подаци као што је назив обвезника итд.).

На овај начин је могуће без присуства пацијента, без његове здравствене књижице извршити одабир пацијента и остварити увид у његове податке.

Налаз: У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ.

Ризик: Постоји могућност да се од стране корисника система оствари увид у личне податке осигураника и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ).

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да ће обезбедити могућност претраге осигураника по минимум два параметра претраге, као и да је дорада апликације захтевана од пружаоца услуге.

3.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.2 Интерна ревизија

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 и извештавање интерне ревизије у јавном



сектору⁴⁵ прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање 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 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности како би успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су нас обавестила да је у току формирање независне организационе јединице за интерну ревизију кроз поступак усвајања новог Правилника о организацији и систематизацији радних места. Навели су и да је упућен захтев Министарству здравља за корекцију Кадровског плана за 2018. годину, као и да је одржан састанак у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на коме је покренута иницијатива ради решавања питања успостављања интерне ревизије у здравственим установама.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања коју пружа Дом здравља „Др Милутин Ивковић” обезбеђена су у оквиру процењених укупних прихода и примања и расхода и издатака корисника средстава обавезног социјалног осигурања у посебном делу Финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање за 2017. годину.

Одредбама члана 136 став 2 Закона о здравственој заштити је утврђено 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 корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

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.

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.



Управни одбор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” је донео Одлуку о усвајању финансијског плана за 2017. годину⁴⁶. У току године вршене су измене финансијског плана.

Табела број 1: Преглед планираних прихода и примања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Приходи и примања из буџета			Из осталих извора
				Републике	Општине /града	ОСО	
1	2	3	4 (5 до 8)	5	6	7	8
1	730000	Донације, помоћи и трансфери	26.015		26.015		
2	740000	Други приходи	44.884	0	0	1.200	43.684
3	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	18			18	
4	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	873.027			873.027	
5	790000	Приходи из буџета	1.500	1.500			
6	810000	Примања од продаје основних средстава	80				80
Укупно приходи и примања			945.524	1.500	26.015	874.245	43.764

Анализом планираних и остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака, у поступку ревизије Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, утврђено је да су планирани приходи и примања остварени са 89%, док су расходи и издаци извршени са 88%.

5. Завршни рачун

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

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је, у прописаном року, Републичком фонду за здравствено осигурање доставио Завршни рачун за 2017. годину, на прописаним образацама:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5.

Поред наведених образаца достављена су и следећа додатна објашњења, извештаји и информације: стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31.12.2017. године, ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2017. године и подаци о укупном броју запослених радника, стање залиха на дан 31.12.2017. године, одступања од новчаног тока у периоду 01.01 – 31.12.2017. године, образац за партиципацију и

⁴⁶ Одлука број: 1691/5 од 27. фебруара 2017. године о усвајању финансијског плана за 2017. годину број: 1681 од 27. фебруара 2017. године.



рефундације у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године, трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године и образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године.

5.1 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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Укупни приходи и примања

Укупни приходи и примања исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5, у износу од 841.732 хиљаде динара.

Табела број 2: Преглед остварених прихода и примања у 2017. години по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ остварених прихода и примања				
		из буџета			из осталих извора	Укупно
		Републике	Општине /града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7 (3 до 6)
730000	Донације, помоћи и трансфери		23.992			23.992
740000	Други приходи			765	43.416	44.181
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			18		18
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			771.644		771.644
790000	Приходи из буџета	1.461				1.461
810000	Примања од продаје основних средстава				436	436
	Текући приходи и примања	1.461	23.992	772.427	43.852	841.732

У поступку ревизије утврђено је да износ планираних прихода и примања (колоне 4) исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5 одговара износу прихода и примања из Финансијског плана за 2017. годину.

Укупни расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5, у износу од 832.080 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед извршених расхода и издатака у 2017. години по изворима финансирања
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака				
		Из буџета Републике	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7 (3 до 6)
410000	Расходи за запослене		14.584	613.638	18.804	647.026
420000	Коришћење услуга и роба	1.333	4.056	150.939	13.273	169.601
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				992	992
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				2.657	2.657
460000	Донације, дотације, трансфери			4.457		4.457



Конто	Опис	Износ извршених расхода и издатака				Укупно
		Из буџета Републике	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7 (3 до 6)
480000	Остали расходи			96	323	419
510000	Основна средства		4.459		2.469	6.928
	Текући расходи и издаци	1.333	23.099	769.130	38.518	832.080

У поступку ревизије утврђено је да износ одобрених апропријација (колоне 4) исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5 одговара износу планираних расхода и издатака у Финансијском плану за 2017. годину.

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно исказани текући приходи (ОП 5002) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износили су 841.296 хиљада динара.

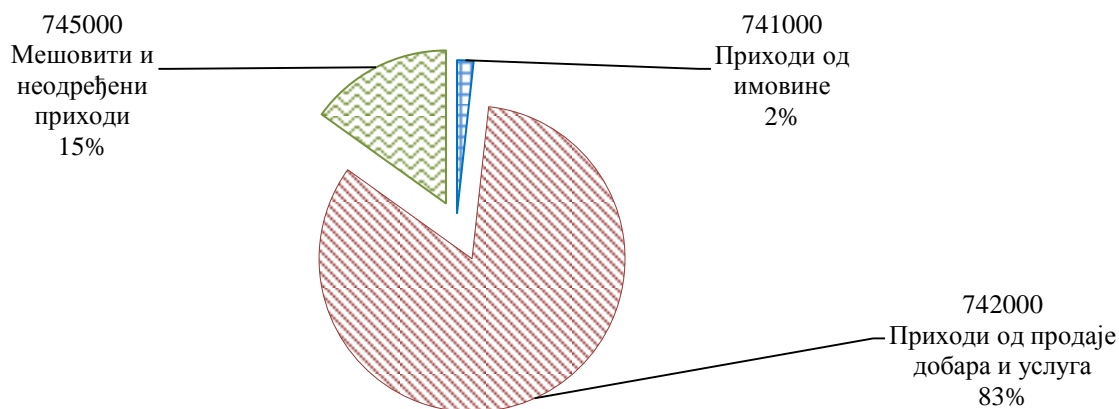
Табела број 4: Преглед остварених текућих прихода у 2016. и 2017. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварени текући приходи		
		2016.	2017.	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
733000	Трансфери од других нивоа власти	23.414	23.992	578
741000	Приходи од имовине	1.144	766	(378)
742000	Приходи од продаје добара и услуга	34.289	36.741	2.452
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	275		(275)
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.132	6.674	3.542
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	18	18	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	799.133	771.644	(27.489)
791000	Приходи из буџета	46	1.461	1.415
	Текући приходи	861.451	841.296	(20.155)

5.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказао друге приходе (ОП 5069) у износу од 44.181 хиљаде динара.



Слика број 1: Приказ структуре других прихода остварених у 2017. години



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

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

5.1.1.1.1 Приходи од имовине – конто 741000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је исказао приходе од имовине у износу од 765 хиљада динара који се односе на приходе од имовине који припада имаоцима полисе осигурања.

Средства остварена накнадом штете у износу од 765 хиљада динара у целости су исказана у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 као средства обавезног здравственог осигурања. Дом здравља је у Коначном обрачуну за 2017. годину, умањио износ обрачунских расхода за материјалне трошкове, за износ наплаћене накнаде штете од осигуравајућих друштава.

5.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2017. години остварио приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 36.741 хиљаде динара. Ови приходи остварени су пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем: оцена радне способности на претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком, а на захтев послодавца, издавање различитих лекарских уверења и ванстандардних стоматолошких услуга.

Одредбама члана 161 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, односно оснивач приватне праксе.

Управни одбор усвојио је Ценовник здравствених услуга⁴⁷ у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” које се не финансирају на терет здравственог осигурања, на основу којих је вршена наплата ових здравствених услуга. Ценовником здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем није утврђена структура цена за пружање ових услуга, а на основу које би се могли утврдити колико је учешће трошкова рада, материјала и других трошкова насталих приликом пружања ових услуга на тржишту.

⁴⁷ Ценовник службе медицине рада број: 5572/10 од 09. августа 2013. године, Одлука о цени лекарског уверења за упис у средњу школу број: 4229/1 од 17. маја 2017. године, Измена ценовника прегледа у Служби медицине рада број: 6394 од 27. јула 2017. године, Ценовник стоматолошке протетике у стоматолошкој служби број: 2174/1 од 20. марта 2009. године, Допуну ценовника стоматолошких услуга број: 3613/4 од 19. маја 2010. године и Предлог промена цена стоматолошких услуга број: 6361/8д од 24. септембра 2010. године.



Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев.

Ризик: Уколико се не утврди структура цена здравствених услуга које се пружају на тржишту постоји ризик да се здравствене услуге на тржишту пружају испод цене коштања, што може довести до ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности како би утврдили структуру цена услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и Решењем⁴⁸ именовала Комисију за утврђивање структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је остварио приходе од пружања здравствених услуга из области стоматолошке здравствене заштите које се не обезбеђују као право из обавезног здравственог осигурања (ванстандардне стоматолошке услуге) у износу од 6.818 хиљада динара. Запослени у оквиру Службе за стоматолошку здравствену заштиту су до јула месеца 2017. године, поред здравствених услуга уговорених са Републичким фондом за здравствено осигурање, пружали здравствене услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања. Од августа 2017. године ове услуге пружали су доктори стоматологије, односно лица ангажована ван радног односа чије су се накнаде финансирале из средстава остварених наплатом пружених услуга.

Укупно остварени приходи од пружања здравствених услуга из области медицине рада у 2017. години износили су 25.075 хиљада динара и остварени су пружањем услуга специфичне здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем које се, као вид друштвене бригае за здравље на нивоу послодавца из члана 14 став 1 тачка 3) Закона о здравственој заштити, у складу са одредбама члана 61 Закона о здравственом осигурању не финансирају из обавезног здравственог осигурања а у које спадају: вршење здравствених прегледа и издавање лекарских уверења о телесној и душевној способности лица за управљање возилом на моторни погон, као и за прегледе за пружање услуга специфичне здравствене заштите које не иду на терет здравственог осигурања. Ове здравствене услуге пружали су запослени који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање и лица ангажована ван радног односа чије су се плате финансирале из средстава остварених наплатом пружених услуга.

Приходи од давања у закуп пословног простора

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2017. години остварио приходе у износу од 2.670 хиљада динара издавањем пословног простора у закуп.

Евидентирани приходи у износу од 1.273 хиљаде динара односе се на приходе остварене од давања у закуп пословног простора, и то:

- 1) по Уговору⁴⁹ за постављање базне радио станице са пратећом опремом;
- 2) по Уговору о рентирању дела кровне конструкције и посредовању у коришћењу Code

⁴⁸ Број: 4967 од 26. јуна 2018. године.

⁴⁹ Уговор број: 4377 од 02. јуна 2009. године.



division multiple access⁵⁰;

- 3) по уговорима о закупу⁵¹ за постављање и инсталацију базних станица, антенских носача, антена, система преноса и друге телекомуникационе и припадајуће опреме и уређаја.

Уговор о постављању базне радио станице са пратећом опремом (2009. године) и Уговор о рентирању дела кровне конструкције и посредовању у коришћењу Code division multiple access (2010. године) закључени су у време важења Закона о средствима у својини Републике Србије⁵². Одредбом члана 8а поменутог закона, било је прописано да између осталог о давању на коришћење односно у закуп, непокретности које користе јавне службе, одлучује орган јавне службе одређен законом, односно статутом јавне службе, уз сагласност Дирекције. Уговор закључен супротно овој одредби је ништав.

У складу са чланом 18 став 1 Закона о јавној својини⁵³, носиоци права јавне својине су Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град. Ставом 6. истог члана уређено је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Носиоци права коришћења из члана 18 закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

Сагласно члану 22 Закона о јавној својини, давање у закуп ствари која је у својини Републике Србије, аутономне покрајине и општине, односно града врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, односно надлежног органа аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Располагање стварима у јавној својини сагласно одредбама члана 26 истог закона је између осталог и давање ствари у закуп.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је остварио приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.273 хиљаде динара, а да претходно није прибавио сагласност надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини.

Ризик Непοштовање Закона о јавној својини утиче на правилност остваривања средстава за рад Дома здравља „Др Милутин Ивковић”.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности ради прибављања потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да су се обратила Секретаријату за здравство⁵⁴ за добијање инструкције по питању закупа непокретности датим трећим лицима.

⁵⁰ Уговор број: 3870 од 27. маја 2010. године.

⁵¹ Уговори бр. 12905, 12906, 12907 и 12908 од 30. децембра 2016. године.

⁵² „Службени гласник РС”, бр. 53/95, 3/96 – испр., 54/96, 32/97 и 101/05 – др.закон.

⁵³ „Службени гласник РС”, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон, 108/16 и 113/17.

⁵⁴ Допис број: 7483 од 24. септембра 2018. године.

5.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је остварио мешовите и неодређене приходе у износу од 6.674 хиљаде динара. Највећи део ових прихода, у износу од 5.457 хиљада динара, остварен је по основу Уговора о сарадњи у вези пружања медицинске помоћи избеглицима и лицима у потреби за међународном заштитом⁵⁵ закљученог између Дома здравља „Др Милутин Ивковић” и „Danish Refugee Council Serbia”.

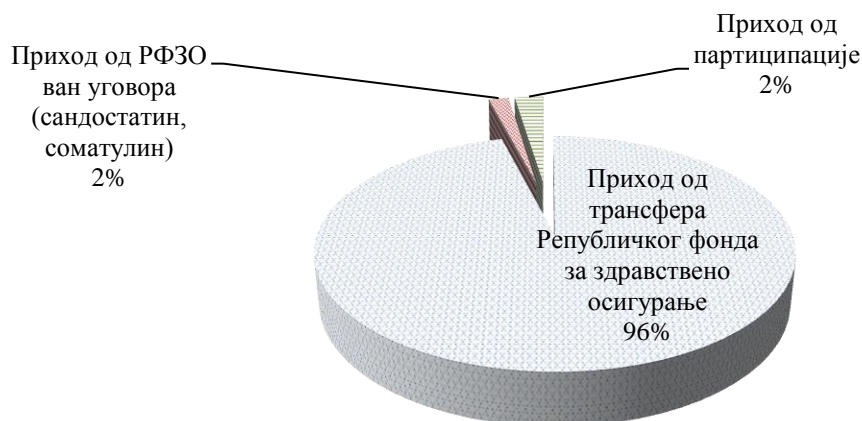
Дом здравља је на основу закључених уговора ангажовао лекаре, медицинске сестре и техничаре за пружање здравствених услуга и помоћи избеглицима.

5.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5, исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 771.644 хиљаде динара.

5.1.1.2.1 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је, у 2017. години, остварио приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 771.644 хиљаде динара.



Слика број 2: Приказ структуре остварених трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО) у 2017. години

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд, је са Домом здравља „Др Милутин Ивковић” закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину⁵⁶ и уговоре о изменама и допунама овог уговора⁵⁷. Уговори су закључени у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Укупно уговорена накнада Дому здравља „Др Милутин Ивковић” за пружање здравствених услуга у складу са Планом рада:

⁵⁵ Анекс 03/Уговора 6202 од 21. јуна 2016 године, Уговор број: 5765 од 28. јуна 2017. године и Анекс 1/2017 од 29. новембра 2017. године.

⁵⁶ Број: 1198 од 09. фебруара 2017. године.

⁵⁷ Уговори о изменама и допунама Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, и то: број: 6782 од 10. августа 2017. године и број: 10627 од 22. децембра 2017. године.



- 1) према Предрачуну средстава здравственим установама примарне здравствене заштите за 2017. годину износи 733.977 хиљада динара (садржи партиципацију у износу од 17.558 хиљада динара);
- 2) према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за 2017. годину износи 103.837 хиљада динара (садржи партиципацију у износу од 781 хиљаде динара);
- 3) поред уговорене накнаде за лекове, признају се и средства по осигураном лицу за лекове октреотид и ланреотид, ако се терапија пружа у Дому здравља „Др Милутин Ивковић”.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је, за извршене здравствене услуге, месечно испостављао фактуре Републичком фонду за здравствено осигурање.

Републички фонд за здравствено осигурање је, током 2017. године, пренео Дому здравља „Др Милутин Ивковић” средства у укупном износу од 751.764 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање

(у хиљадама динара)

Ред. број	Опис	Износ
1	2	3
1	Дуг по уговору за 2016. годину	3.439
2	По уговору за 2017. годину	736.573
3	За лекове октреотид и ланреотид	11.752
Укупно пренета средства (умањена за партиципацију)		751.764

У поступку ревизије утврђено је да су трансфери између буџетских корисника на истом нивоу евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани према извору финансирања.

Спровођење коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга. Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину Републичког фонда за здравствено осигурање утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Одредбом члана 9 став 5 овог правилника уређено је да је здравствена установа одговорна за законито спровођење поступка који за последицу има измену у уговореном броју и структури запослених, као и за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” и Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за град Београд, спровели су коначни обрачун за 2017. годину⁵⁸ на основу кога је утврђена укупна призната накнада за рад за примарну и стоматолошку здравствену заштиту, умањена за партиципацију, у износу од 788.159 хиљада динара.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе на позицији плата, најмање у износу од 474

⁵⁸ Спроведени коначни обрачун број: 783/1 од 20. фебруара 2018. године.



хиљада динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање, јер је запосленима утврдио већи коефицијент за обрачун и исплату плата од прописаног и увећање коефицијената у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама (описано у Напомени 5.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 474 хиљаде динара, по основу више исказаних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад на позицији плата запослених, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Ризик: Даљом наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за финансирање расхода који нису у складу са важећим прописима настаје ризик од ненаменског трошења средства доприноса за обавезно здравствено осигурање.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исказаних обрачунских расхода у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

5.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи (ОП 5173) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износили су 825.152 хиљаде динара.

Табела број 6: Преглед извршених текућих расхода у 2016. и 2017. години

Конто	Опис	Извршени текући расходи		
		2016.	2017.	Промена
1	2	3	4	5 (4-3)
410000	Расходи за запослене	665.087	647.026	(18.061)
420000	Коришћење услуга и роба	170.699	169.601	(1.098)
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	899	992	93
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.071	2.657	1.586
460000	Донације, дотације и трансфери	4.630	4.457	(173)
480000	Остали расходи	8.821	419	(8.402)
	Текући расходи	851.207	825.152	(26.055)

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2017. годину расходи за запослене су процењени у износу од 729.095 хиљада динара. Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2017. години, извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 647.026 хиљада динара, што је 89% од планираних.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за запослене по изворима у 2017. години

(износи у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ извршених расхода						
		Општине / града	%	ОСО	%	Из осталих извора	%	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	11.879	2%	487.639	95%	14.515	3%	514.033
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.130	2%	87.609	95%	2.341	3%	92.080



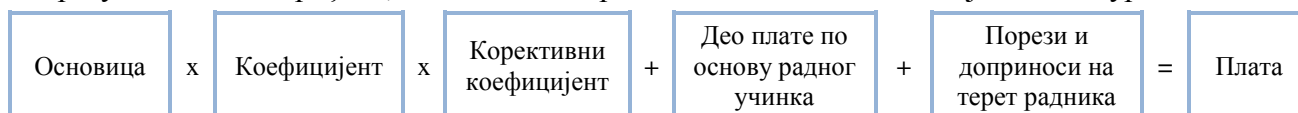
Конто	Опис	Износ извршених расхода						
		Општине / града	%	ОСО	%	Из осталих извора	%	Укупно
1	2	3		4		5		6
414000	Социјална давања запосленима			7.161	100%	17	0%	7.178
415000	Накнада трошкова за запослене	575	2%	24.114	92%	1.475	6%	26.164
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи			7.115	94%	456	6%	7.571
	Расходи за запослене	14.584	2%	613.638	95%	18.804	3%	647.026

Увидом у обрасце Завршног рачуна Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за период 01.01.2017 – 31.12.2017. године, утврђено је да су исказани износи на конту 410000 – Расходи за запослене и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама са стањем у пословним књигама.

5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је извршио расходе за плате, додате и накнаде запослених у износу од 514.033 хиљаде динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” у 2017. години били су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, 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.



Слика број 3: Приказ структуре плате запослених у здравственим установама

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђена су кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Број запослених у Дому здравља „Др Милутин Ивковић”

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже утврђује се кадровским планом здравствене установе, који доноси министар здравља. Кадровским планом Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за 2013. годину⁵⁹, који се (у складу са чланом 173а став 6 Закона о здравственој заштити) примењивао и у 2017. години, утврђен је укупан број запослених (одређено и неодређено време) од 818, од чега 734 запослена обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Кадровским планом Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за 2017. годину⁶⁰ утврђен је укупан број запослених (одређено и

⁵⁹ Кадровски план број: 112-01-00550/2013-01 од 11. априла 2013. године и Измена кадровског плана број: 112-01-00712/2013-02 од 24. јула 2013. године.

⁶⁰ Кадровски план број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године.



неодређено време) од 783, од чега 716 запослених обавља 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. годину⁶¹, која је важила до 30. јуна 2017. године број запослених на неодређено време у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” утврђен је на 712. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁶² број запослених на неодређено време у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” утврђен је на 716.

Табела број 8: Кадровски план Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

	2013. година	2017. година	
Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Доктори медицине	185	179
	Фармацеути, фармацеути-биохемичари	4	5
	Здравствени радници са ВШС и ССС	331	335
	Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	21	16
	Немедицински радници (укупно)	97	92
	- административни радници		28
	- технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)		64
	Доктори стоматологije који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања		33
	Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	96	43
	Зубни техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања		13
	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом	734	716
	Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом	818	783

Укупан број немедицинских, односно административних и техничких и помоћних радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на дан 31. децембар 2017. године је у оквиру броја радника утврђеног Кадровским планом за 2017. годину.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је на дан 31. децембар 2017. године имао 676 запослених радника на неодређено време што је у оквиру броја запослених утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

Заснивање радног односа са новим лицима у 2017. години

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.

⁶¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/15, 114/15, 10/16, 22/16, 45/16 и 43/17.

⁶² „Службени гласник РС”, бр. 61/17, 82/17, 92/17 и 111/17.



Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду (чл. 24 - 29) и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 5).

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је током 2017. године, засновао радни однос са 42 лица на неодређено време, а са 26 лица заснован је радни однос на одређено време због повећаног обима посла. 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 току 2017. године, није био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време.

Утврђивање основице за обрачун плата

Основица за обрачун и исплату плата, у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

Табела број 9: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2017. години

Број и датум закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121-12361/2016-1 од 23. децембра 2016. године	2.561,23	јануар - новембар
05 Број: 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године	2.817,35	децембар

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је приликом обрачуна плата запослених у 2017. години примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему (члан 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама). Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима. Уредба разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На одабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената и увећања коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 10: Преглед неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата

(износи у хиљадама динара)

Ред. број	Назив радног места	Додељен коефицијент Уговором о раду		Припадајући коефицијент по Уредби		Разлика више / мање у односу на прописано	Број лица	Неправилно извршени расходи за плате
		основни	додатни	основни	додатни			
1	2	3	4	5	6	7 (3+4)-(5+6)	8	9
1	Директор	26,13	2,61	22,55	2,26	3,93	1	255
2	Домар	10,20		8,98		1,22	2	132
3	Одговорна вешерка	10,20	0,41	7,34		3,27	1	37
4	Помоћник директора за медицинска питања	26,13	1,63+0,5	26,13	1,84+0,5	(0,21)	1	(11)



Ред. број	Назив радног места	Додељен коефицијент Уговором о раду		Припадајући коефицијент по Уредби		Разлика више / мање у односу на прописано	Број лица	Неправилно извршени расходи за плате
		основни	додатни	основни	додатни			
1	2	3	4	5	6	7 (3+4)-(5+6)	8	9
5	Руководилац одсека развојног саветовалишта	26,13	0,41	26,13	0,82	(0,41)	1	(23)
6	Шеф одељења за правне, кадровске и опште послове	18,70	1,02+0,5	18,70	1,02**	0,50	1	24
7	Доктор специјалиста гинекологије и акушерства	26,13		26,13	0,50	(0,50)	1	(19)
8	Дипломирани социјални радник – здравствени сарадник специјалиста за јавно здравље	22,73	0,36	22,73		0,36*	1	23
9	Специјалиста опште дефектологије и социотерапије	22,73	0,86	22,73	0,50	0,36*	1	18
10	Социјални радник	13,26	0,36	13,26		0,36*	2	38
Укупно								474

* Додатни коефицијент од 0,36 односи се на дипломиране здравствене сараднике који долазе у непосредан контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагностици и терапији, на истраживањима у лабораторијама са основним коефицијентом 18,70.

** Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата није прописано увећање коефицијента по основу руковођења.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, из средстава обавезног здравственог осигурања, најмање у износу од 474 хиљаде динара, јер је уговорима о раду, односно анексима уговора о раду неправилно утврдио коефицијенте и увећања коефицијената за обрачун плата запослених.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, из средстава обавезног здравственог осигурања, најмање у износу од 474 хиљаде динара, јер је уговорима о раду, односно анексима уговора о раду неправилно утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата, увећања коефицијената по основу руковођења, стручно признатих и научних звања и увећања за здравствене сараднике у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима на основу неправилно утврђених коефицијената доводи до извршавања расхода за запослене који нису у складу са прописима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су нас обавестила да су анексима уговора о раду кориговани коефицијенти за обрачун и исплату плата за шест запослених, а да су два запослена отишла у пензију.



Уредбом о коефицијентима није прописано увећање основног коефицијента по основу руковођења у домовима здравља за следећа руководећа радна места:

- 1) руководећа радна места осталих организационих јединица (огранка и одељења);
- 2) одговорна медицинска сестра – техничар огранка, службе, одељења и здравствене станице;
- 3) одговорна стоматолошка сестра;
- 4) координатор медицинских сестара;
- 5) одговорни физиотерапеут службе.

Одредбама члана 110 става 3 Закона о запосленима у јавним службама које се примењују од 1. јануара 2019. године, уређено је да ће се сврставање радних места запослених у платне групе и платне разреде и одређивање почетног коефицијента утврдити актом Владе Републике Србије.

Контрола надзорника осигурања у 2017. години

Републички фонд за здравствено осигурање – Сектор за контролу је у 2017. години извршио контролу наменског трошења средстава у периоду 01.01 – 30.06.2017. године, која су Дому здравља „Др Милутин Ивковић” пренета по основу уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Записником о извршеној контроли уговорних обавеза у Дому здравља „Др Милутин Ивковић”⁶³ надзорници осигурања су утврдили, између осталог, да је Решењем Скупштине града Београда⁶⁴ именован вршилац дужности директора Дома здравља, као и да је Уговором о раду запосленом утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 26,13. Даље су навели, да је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 26,13 прописан за специјалистичке послове у амбулантно – поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и комисијама, односно неопходан услов за обављање послова је завршена специјализација у одговарајућој грани медицине. Надзорници осигурања су утврдили да се у моменту вршења контроле у радноправној документацији запосленог не налазе документа о завршеној специјализацији запосленог, као и да је запослени на дан 1. јануара 2017. године остварио укупан радни стаж из области здравствене заштите у трајању од 2 године, 3 месеца и 13 дана.

Надзорници осигурања су, констатовали да запослени не испуњава услове за обављање послова в.д. директора дома здравља утврђене Законом о здравственој заштити и Статутом здравствене установе.

Даље су навели, да ће имајући у виду чињеницу да Републички фонд за здравствено осигурање обезбеђује средства за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственој установи, као и чињеницу да запослени не испуњава услове утврђене одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за обављање послова в.д. директора Дома здравља, записник о извршеној контроли доставити оснивачу здравствене установе ради давања благовремене инструкције о даљем поступању у конкретном случају.

У поступку спровођења ревизије нисмо били у могућности да прибавимо доказе о завршеној специјализацији вршиоца дужности директора Дома здравља „Др Милутин

⁶³ 05/1 број: 450-4663/17-10 од 29. августа 2017. године.

⁶⁴ Број: 112-854/16-С од 30. новембра 2016. године.



Ивковић”. Податке о оствареном радном стажу вршиоца дужности директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” утврдили смо на основу Уверења о стажу осигурања из матичне евиденције о осигураницима Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, које је доставио в.д. директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” (радна књижица се није налазила у досијеу именованог).

Увећање плате – стимулација

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2017. години извршио расход на име увећања плате – стимулације у износу од 862 хиљаде динара коју је исплатио из средстава остварених пружањем услуга на тржишту.

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 оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују се општим актом послодавца.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у 2017. години није имао општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу сходно члану 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате из оствареног прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је током 2017. године вршио обрачун и исплату месечне стимулације запосленима, а да није претходно за сваки месец утврђено учешће трошкова рада у оствареним приходима од услуга пружених на тржишту.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је вршио увећање плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 862 хиљаде динара, а да није:

- 1) усвојио општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате из прихода који настају употребом јавних средстава;
- 2) утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу;
- 3) за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбом члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.



Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку да донесу општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да утврде приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Дом здравља је као доказ о предузетој мери доставио Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” и преглед утврђених прихода и расхода по месецима у 2018. години ради утврђивања расположивих средстава за обрачун и исплату увећања плата запосленима по основу стимулације⁶⁵.

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 или скраћено), док је одредбама члана 51 истог закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено.

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

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је: да је послодавац дужан да у писменој форми донесе акт којим се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог на радном месту и у радној околини, да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да врши измене акта о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

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

Чланом 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да се плата утврђена овим законом исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд утврђено је радно време домова здравља радним данима од 7.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом од 8.00 до 18.00 часова. Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је донео Одлуку о

⁶⁵ Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата запослених у Дому здравља „Др Милутин Ивковић”, број: 6296 од 09. августа 2018. године; Преглед утврђених прихода и расхода по месецима у 2018. години, број: 6598 од 20. августа 2018. године.



распореду радног времена Дома здравља „Др Милутин Ивковић”⁶⁶ којом је утврдио радно време дома здравља и распоред радног времена по службама.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је 13. јула 2009. године донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини Дома здравља „Др Милутин Ивковић”.

Актом о процени ризика извршена је процена на 169 радних места која су била дефинисана раније важећим актима о систематизацији радних места и за 58 радних места је утврђено да су радна места са повећаним ризиком.

Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини скраћено радно време је уведено за одређена радна места у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва, Служби за здравствену заштиту предшколске и школске деце, Служби кућног лечења и неге, Стоматолошкој здравственој заштити, Служби за радиолошку дијагностику, Служби за лабораторијску дијагностику и Служби за техничке и друге сличне послове.

Одлуком о распореду рада и радног времена Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је за пет радних места утврдио скраћено радно време, иако Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Утврђено је да је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” уговорима о раду и Одлуком о распореду радног времена дома здравља утврдио скраћено радно време за 48 запослених чија радна места Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини Дома здравља нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52 Закона о раду и чланом 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је Одлуком о распореду радног времена и уговорима/анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 2.327 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Увођење скраћеног радног времена на радним местима која Актом о процени ризика на радном месту у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком доводи до извршавања расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и доставила Записник, са треће редовне седнице Управног одбора на којој је усвојена одлука о формирању комисије за одређивање ризика, која ће сачинити предлог радних места код којих треба извршити ревизију у Акту о процени ризика.

⁶⁶ Број: 362 од 18. јануара 2012. године.



Додаци на плату

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

Основицу за обрачун додатака 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.

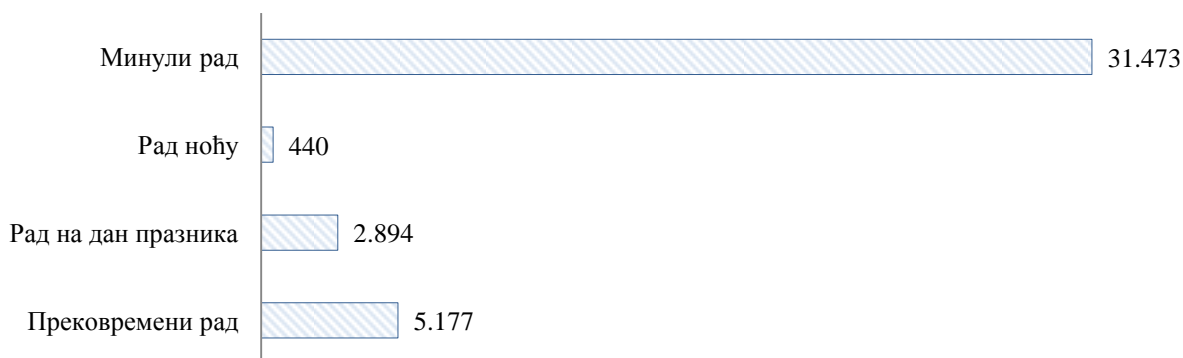
Прописима којима се уређују примања запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату.

Табела број 11: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ (за износ)
1	2	3	4
1	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама члан 95 Посебног колективног уговора
2	Додатак за рад недељом	20 % од основне плате (за време оствареног рада недељом)	члан 95 Посебног колективног уговора
3	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26% од основне плате	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
3.1.	Прековремени рад	26% од основне плате до 8 сати недељно	чл. 77 и 78 Закона о здравственој заштити
3.2.	Дежурство	26% од основне плате (до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно)	чл. 39 – 45 и 95 Посебног колективног уговора
3.3.	Рад по позиву	26% од основне плате	
4	Додатак за приправност	10 % вредности сата основне плате (за број сати проведен у приправности)	члан 95 Посебног колективног уговора
5	Додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан	110 % од основне плате (за стварно извршен број сати)	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
6	Додатак за рад ноћу	26 % од основне плате (за време проведено на раду у периоду 22.00–6.00 часова)	члан 95 Посебног колективног уговора

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2017. години обрачунао запосленима додатке на плату у укупном износу од 39.984 хиљаде динара.

(у хиљадама динара)



Слика број 4: Преглед структуре обрачунатих додатака на плату



У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” обрачун и исплату додатка на плату вршио у складу са прописима.

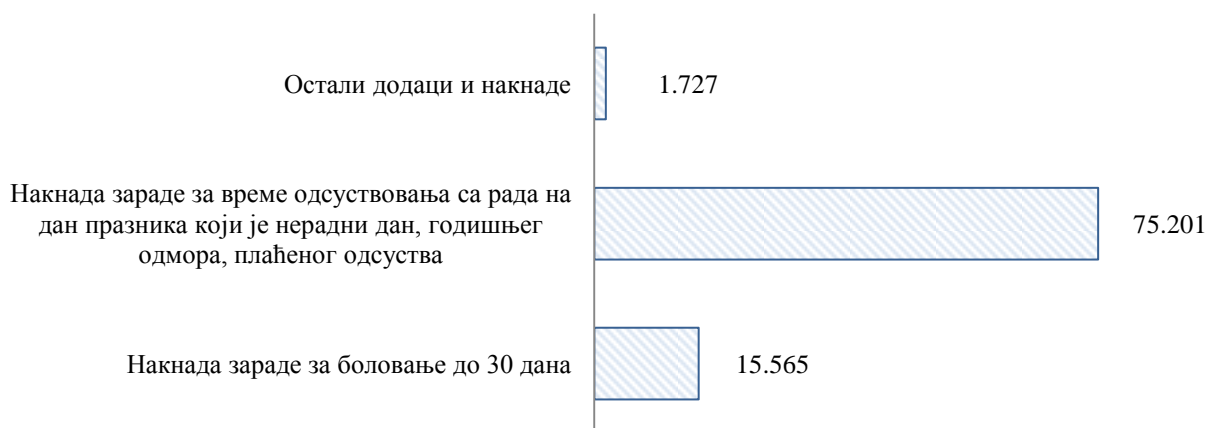
Накнада зараде

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2017. години обрачунао запосленима накнаду зараде у укупном износу од 92.493 хиљаде динара.

Обрачун и исплата накнаде заарде запосленима у здравственим установама уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Утврђено је да је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” обрачун и исплату накнаде зараде за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства са рада за време државних и верских празника и одсуства са рада услед привремене спречености за рад вршио у складу са прописима.

(у хиљадама динара)



Слика број 5: Преглед структуре обрачунатих накнада зараде

5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 169.601 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2017. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 204.879 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед извршених расхода за услуге и робе у 2017. години по изворима средстава
(у хиљадама динара)

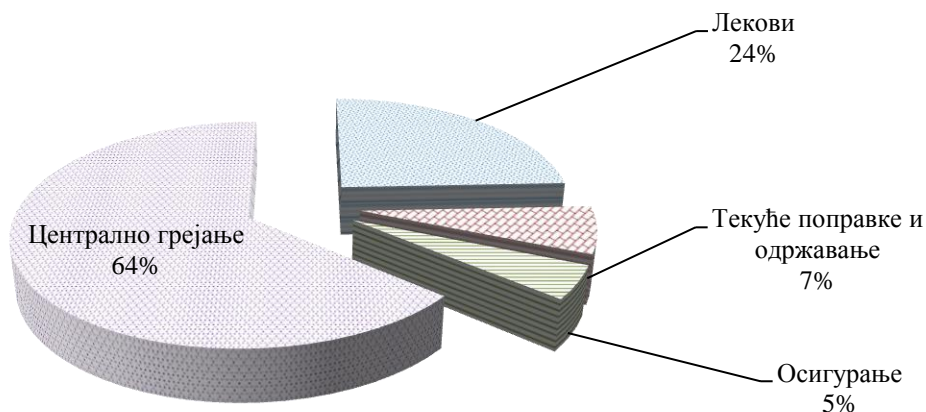
Конто	Опис	Износ извршених расхода				Укупно
		Република	Општина /града	ОСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7 (3 до 6)
421000	Стални трошкови		291	50.973	2.512	53.776
422000	Трошкови путовања				242	242
423000	Услуге по уговору		395	4.614	3.721	8.730
424000	Специјализоване услуге			314	5.024	5.338
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)		2.132	8.019	1.054	11.205
426000	Материјал	1.333	1.238	87.019	720	90.310
	Коришћење услуга и роба	1.333	4.056	150.939	13.273	169.601

Извршавање расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама

На основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању, односи између матичне филијале, односно Републичког фонда и давалаца здравствених услуга, поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, уређују се уговором који се закључује на период за који се доноси буџетски меморандум, односно финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање, а у изузетним случајевима може се закључити за једну календарску годину. Уговор из става 1. овог члана закључује се на основу понуде даваоца здравствених услуга за обезбеђивање програма и услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, датом у облику плана рада даваоца здравствених услуга за ту годину.

Одредбом члана 75 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, између осталог је утврђено да обрачун припадајућих накнада по закљученом уговору врши организациона јединица Републичког фонда која је закључила уговор са здравственом установом на основу остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Др Милутин Ивковић”, у 2017. години, извршавао расходе по основу обавеза преузетих у 2016. години и раније, у износу од 3.167 хиљада динара, на терет средстава опредељених за трошкове пружања услуга здравствене заштите за 2017. годину, а за које је Републички фонд за здравствено осигурање средства пренео по уговорима из ранијих година.



Слика број 6: Структура извршених расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама

Највећи део извршених расхода по основу обавеза преузетих у ранијим годинама у износу од 2.026 хиљада динара чине расходи за централно грејање.

Према наводима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” до кумулирања неизмирених обавеза за централно грејање из ранијих година је дошло јер је накнада за енергенте по спроведеном обрачуну са Домом здравља „Др Милутин Ивковић” за 2010. годину призната у мањем износу за 5.423 хиљаде динара у односу на стварне трошкове, а за 2011. годину у мањем износу за 7.978 хиљада динара у односу на стварне трошкове настале у тој години. Разлог за мање признати износ накнаде за енергенте, по тумачењу стручних служби Републичког фонда за здравствено осигурање, је што Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у помоћном обрасцу није приказао трошкове моторног горива.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је даље навео да је Филијала за град Београд дала позитивно мишљење у вези са анексирањем уговорене накнаде на позицији енергенти



за 2011. годину, али увећање накнаде није извршено, јер је допис⁶⁷ Филијале достављен Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање после седнице Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање⁶⁸.

Последица мањег износа пренетих средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање је стање неизмирених обавеза према добављачима за енергенте на дан 31. децембра 2011. године у износу од 6.947 хиљада динара.

Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину⁶⁹ измењен је начин утврђивања накнаде за енергенте. Овим правилником је уређено да се накнада за трошкове енергената утврђује у висини признате накнаде здравственој установи за ову намену по коначном обрачуну за 2011. годину, увећане за 4%. Усклађивање накнаде за енергенте у току уговорног периода врши се на основу вредности испостављених фактура добављача здравственој установи, измене цене енергената и измене површине здравствене установе, а највише до средстава утврђених финансијским планом (члан 19).

Табела број 13: Преглед уговорене и признате накнаде за енергенте у периоду 2010 – 2017. године
(у хиљадама динара)

Година	Уговорена накнада за енергенте	Обрачунски расход за енергенте	Призната накнада	Мање /више признато
1	2	3	5	6 (5-3)
2010.	33.246	29.433	24.010	(5.423)
2011.	26.933	34.911	26.933	(7.978)
2012.	34.898	35.680	34.898	(782)
2013.	36.568	38.045	36.568	(1.477)
2014.	40.115	38.216	38.216	0
2015.	42.705	40.914	40.914	0
2016.	42.705	40.434	42.705	2.271
2017.	42.705	42.218	42.218	0

Уговор о финансирању здравствене заштите за 2011. годину, на захтев Дома здравља „Др Милутин Ивковић”, на који је надлежна филијала дала позитивно мишљење, није анексиран у делу уговорене накнаде на позицији енергената, што је за последицу имало кумулирање неизмирених обавеза и камате према добављачима за испоручене енергенте у наредном периоду.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је извршио расходе по основу обавеза преузетих у ранијем периоду у износу од 3.167 хиљада динара на терет средстава одређених финансијским планом за финансирање расхода здравствене заштите за 2017. годину, што није у складу са одредбама члана 177 став 1 и 4 Закона о здравственом осигурању и члана 75 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

⁶⁷ Допис 01-1 број: 450-149/11-2 од 19. децембра 2011. године.

⁶⁸ Последња седница Управног одбора Републичког фонда за здравствено осигурање у 2011. години је одржана 15. децембра 2011. године.

⁶⁹ „Службени гласник РС”, бр. 61/12, 65/12 – испр., 88/12, 116/12, 124/12 и 9/13 – испр.



Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су у поступку ревизије предузела мере и активности за примену дате препоруке да са оснивачем преиспитају могућност решавања проблема измирења преузетих обавеза из ранијих година, како би се спречило покретање судског спора од стране добављача, настанак додатних трошкова и блокада рачуна ради спровођења принудне наплате дуговања. Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је као доказ о предузетој мери доставио допис⁷⁰ којим је обавестио Секретаријат за здравство Градске управе града Београда о укупном дуговању према добављачима за испоручене енергенте и обавезама по основу камата, са молбом да се Дому здравља „Др Милутин Ивковић” помогне у измирењу обавеза из ранијих година. У прилогу дописа достављен је предлог динамике и извора финансирања наведених обавеза, као и захтев⁷¹ упућен добављачу за одлагање принудне наплате доспелих потраживања⁷².

5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (ОП 5197), у износу од 53.776 хиљада динара. Финансијским планом Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за 2017. годину планирани су расходи за сталне трошкове у износу од 60.023 хиљаде динара.

Табела број 14: Преглед структуре сталних трошкова (износи у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено		Промена	%
			2016.	2017.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (6/4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.074	1.051	(23)	(2%)
2	421200	Енергетске услуге	37.436	32.404	(5.032)	(13%)
3	421300	Комуналне услуге	10.795	13.008	2.213	20%
4	421400	Услуге комуникација	4.870	4.975	105	2%
5	421500	Трошкови осигурања	3.511	2.338	(1.173)	(33%)
		Стални трошкови	57.686	53.776	(3.910)	(7%)

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

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода које је извршио Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у 2017. години.

Услуге интернета – конто 421412

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2017. години извршио расходе за набавку услуга интернета у укупном износу од 1.869 хиљада динара по основу:

- 1) Уговора⁷³ који је закључен са добављачем након спроведеног поступка јавне набавке, на основу којег су извршени расходи у износу од 915 хиљада динара;
- 2) Уговора о коришћењу услуга сталног приступа интернету посредством оптичког система преноса⁷⁴ који је закључен са добављачем, а да претходно није спроведен поступак јавне набавке, на основу којег су извршени расходи у износу од 130 хиљада динара;

⁷⁰ Број: 4966 од 26. јуна 2018. године.

⁷¹ Захтев за заказивање састанка број: 4738 од 15. јуна 2018. године.

⁷² Ургенција за одлагање наплате дуга по основу испоручене топлотне енергије број: 4723 од 15. јуна 2018. године.

⁷³ Број: 11258 од 07. новембра 2016. године.

⁷⁴ Број: 1686 дана 05. марта 2015. године.



3) испостављених фактура од добављача, на основу којих су извршени расходи у износу од 824 хиљаде динара.

Одредбом члана 6 став 1 Закона о јавним набавкама уређено је да су предмет уговора о јавној набавци, између осталих и електронске комуникационе услуге (Прилог 1).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Др Милутин Ивковић”, у 2017. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку интернет услуга на основу испостављених фактура, у износу од најмање 954 хиљаде динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (ОП 5211), у износу од 8.730 хиљада динара.

Финансијским планом Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за 2017. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 7.903 хиљаде динара.

Табела број 15: Преглед структуре услуга по уговору

(износи у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Извршено		Промена	%
			2016.	2017.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7 (6/4)
1	423100	Административне услуге	744	912	168	23%
2	423200	Компјутерске услуге	2.793	2.901	108	4%
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	412	787	375	91%
4	423400	Услуге информисања	72	193	121	168%
5	423500	Стручне услуге	1.452	2.509	1057	73%
6	423700	Репрезентација	219	359	140	64%
7	423900	Остале опште услуге	1347	1069	(278)	(21%)
		Услуге по уговору	7.039	8.730	1.691	24%

У поступку ревизије тестирани су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге и остале опште услуге.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки, помоћне књиге добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак наведених које је извршио Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у 2017. години.

Утврђено је да је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” извршене расходе у износу од 141 хиљаде динара, који се односе на набављену стручну литературу, евидентирао као расход за услуге одржавања софтвера.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је више исказао расходе за Компјутерске услуге – конто 423200 најмање за 141 хиљаду динара и мање исказао расходе за Материјале за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у истом износу, јер је извршене расходе за стручну литературу евидентирао као расход за услуге одржавања софтвера, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем извршених расхода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.



Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за стручну литературу врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.3 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (ОП 5228), у износу од 11.205 хиљада динара. Финансијским планом Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за 2017. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 15.230 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед структуре извршених расхода за текуће поправке и одржавање у току 2017. године

(у хиљадама динара)

Ред.бр.	Конто	Опис	Исказано		Промена
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.135	2.761	(2.374)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.315	8.444	129
Укупно			13.450	11.205	(2.245)

У поступку ревизије, тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме. Извршен је увид у документацију која је била основ за књижење трансакција на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме. У оквиру посматраног узорка нису утврђене неправилности.

5.1.2.2.4 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи материјала исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (ОП 5231) у износу од 90.310 хиљада динара.

Финансијским планом Дома здравља „Др Милутин Ивковић” за 2017. годину планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 112.906 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед структуре услуга по уговору

(износи у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Опис	Исказано		Промена	%
			2016.	2017.		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7(6/4)
1	426100	Административни материјал	6.428	8.323	1.895	29%
2	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	297	112	(185)	(62%)
3	426400	Материјал за саобраћај	5.851	6.947	1.096	18%
4	426500	Материјал за очување животне средине и науку	616	490	(126)	(20%)
5	426700	Медицински и лабораторијски материјал	70.290	68.875	(1.415)	(2%)
6	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	1.899	1.920	21	1%
7	426900	Материјал за посебне намене	4.714	3.643	(1.071)	(22%)
Укупно			90.095	90.310	215	

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и 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 за административни материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене које је извршио Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у 2017. години.

За извршене расходе за материјал у посматраном узорку нису утврђене неправилности.

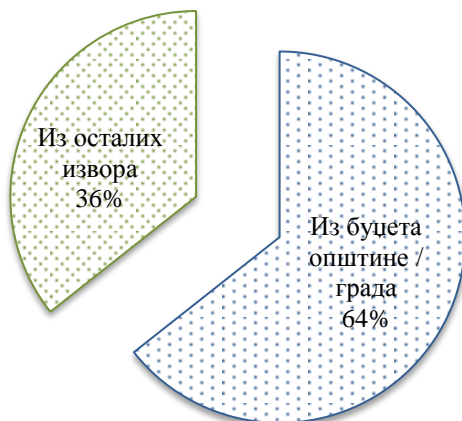
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године износе 6.928 хиљада динара, што је 80% од укупно планираних издатака за 2017. годину (у 2016. години 6.134 хиљаде динара). Ови издаци се у целости односе на издатке за машине и опрему.

Табела број 18: Преглед планираних и извршених издатака за нефинансијску имовину у 2017. години

(у хиљадама динара)				
Редни број	Конто	Опис	Финансијски план	Извршени издаци
1	2	3	4	5
1	512100	Опрема за саобраћај	2.500	1.140
2	512200	Административна опрема	1.144	1.110
3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.768	4.608
4	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	220	70
Укупно			8.632	6.928

Издаци за нефинансијску имовину су извршени на терет буџета града и из осталих извора.



Слика број 7: Преглед учешћа издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања

Издаци за машине и опрему извршени су у износу од 6.928 хиљада динара, а финансирани су на терет буџета града у износу од 4.459 хиљада динара (64%) и из осталих извора у износу од 2.469 хиљада динара (36%).

Највећи део извршених издатака за опрему за саобраћај се односи на набавку два путничка аутомобила „Фиат панда” у току 2017. године и четири возила која су набављена раније, на лизинг, у вредности од 1.140 хиљада динара, а за медицинску и лабораторијску опрему на набавку ултразвучног апарата, у вредности од 4.200 хиљада динара.

Исказани издаци извршени су за измиривање обавеза насталих набавком опреме, у складу са закљученим уговорима.



Тестирани издаци за нефинансијску имовину евидентирани су на економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образцу 5. За извршене издатке увећана је вредност нефинансијске имовине и капитала.

5.1.4. Утврђивање резултата

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 5 (ОП 5438) исказао буџетски суфицит у износу од 9.652 хиљаде динара.

Остварени буџетски суфицит чине буџетски суфицит остварен из средстава ООСО у износу од 3.297 хиљада динара, из средстава буџета Републике у износу од 128 хиљада динара, из средстава буџета Града у износу од 893 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.334 хиљаде динара.

5.2 Биланс прихода и расхода

Састављање овог извештаја се врши на образцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 9.652 хиљаде динара (ОП 2346) који је кориговао делом нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 6.495 хиљада динара (ОП 2349) и делом новчаних средстава амортизације која су коришћена за набавку нефинансијске имовине у износу од 899 хиљада динара (ОП 2350).

5.3 Биланс стања

Састављање овог извештаја врши се на образцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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 извештај саставља.

У поступку ревизије је извршена провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Табела број 19: Преглед исказаног стања на контима активе и пасиве (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Разлика	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	2	3	4	5	6
000000	Нефинансијска имовина	207.358			
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	302			
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	31.013			
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		203.168	209	
311200	Нефинансијска имовина у залихама		3.981		



Кonto	Опис	Износ		Разлика	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	2	3	4	5	6
311400	Капитал - Финансијска имовина		302		
311500	Извори новчаних средстава		992		
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.640		
321100	Резултат пословања		17.046		
321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		10.957		
311900	Остали сопствени извори		47	331	
Укупно класа 0, новчана средства 121 и класа 3		238.673	238.133	540	
122000	Краткорочна потраживања	51.795			
123000	Краткорочни пласмани	1.520			
290000	Пасивна временска разграничења		53.386		71
Укупно краткорочна потраживања 122, краткорочни пласмани 123 и пасивна временска разграничења 29		53.315	53.386		71
130000	Активна временска разграничења	74.996			
200000-290000	Обавезе		75.465		469
Укупно активна временска разграничења 13 и обавезе 2-29		74.996	75.465		469
Свега		366.984	366.984	540	540

Разлика у исказаном стању на контима активе и контима пасиве односи се на разлику у исказаним износима датих аванса за нефинансијску имовину за колико су мање исказани извори капитала и разлике за обавезу за ПДВ исказану у испостављеним фактурама и разлику између плаћеног и наплаћеног ПДВ-а.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у поступку припремних радњи за израду завршног рачуна, у складу са готовинском основом, која је прописана чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству није извршио одговарајућа књижења, и то износ датих аванса који је књижен на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, уз одобрење конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, за исти износ задужио одговарајући конто 131000 – Активна временска разграничења уз одобрење одговарајућег конта 311000 – Капитал.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у 2018. години у пословним књигама спровео књижења на одговарајућим контима економске класификације и успоставио билансну равнотежу.

Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да врше усклађивање стања имовине и обавеза које су исказане у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом имовине и обавеза на крају буџетске године тј. са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис. Ставом 6. истог члана уређено је да се начин и рокови пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁷⁵, односно Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁶.

⁷⁵ Уредба је престала да важи 31. децембра 2017. године.

⁷⁶ „Службени гласник РС”, број 33/15.



Одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе. Чланом 11 став 2 истог правилника је прописано које податке извештај о извршеном попису обавезно садржи.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у Дому здравља „Др Милутин Ивковић”.

Директор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” је донео Решења о именовању Централне пописне комисије⁷⁷ и више пописних комисија⁷⁸ којима је одредио предмет пописа и рок за спровођење пописа.

На основу извештаја пописних комисија, Централна пописна комисија је саставила Извештај о извршеном редовном попису за 2017. годину на дан 31.12.2017⁷⁹ године са предлогом о отпису и расхоровању основних средстава и ситног инвентара. Одлуком Управног одбора Дома здравља „Др Милутин Ивковић” од 31. јануара 2018. године усвојен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном попису нефинансијске имовине за 2017. годину.

Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном попису финансијских пласмана, обавеза, потраживања, благајне, магацина, злата и паладора и ампулираних лекова за 2017. годину⁸⁰, Управни одбор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” је усвојио 21. фебруара 2018. године.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном попису нефинансијске имовине за 2017. годину и појединачне пописне листе, осим пописних листа зграда и грађевинских објеката које тиму за ревизију нису достављене на увид. Нисмо се могли уверити да стање нефинансијске имовине у сталним средствима исказано у Билансу стања на дан 31.12.2017. године одговара стварном стању.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да књиговодствена нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која није пописана износи најмање 169.114 хиљада динара, што чини 46 % укупно исказане активе Биланса стања на дан 31.12.2017. године.

Извештај Централне пописне комисије о извршеном редовном попису нефинансијске имовине за 2017. годину који је саставила Централна пописна комисија не садржи све потребне елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Налаз: Дома здравља „Др Милутин Ивковић” није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

⁷⁷ Решење број: 9648 од 20. новембра 2017. године.

⁷⁸ Решење број: 9647 од 20. новембра 2017. године, Решење број: 9646 од 20. новембра 2017. године и Решење број: 9645 од 20. новембра 2017. године.

⁷⁹ Број: 472. дана 19. јануара 2018. године.

⁸⁰ Број: 977 сачињен дана 09. фебруара 2018. године.



Ризик: Неспровођење пописа на прописан начин доводи до ризика од непотпуног и нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да попис нефинансијске имовине и усклађивање књиговодственог са стварним стањем врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да је формирана посебна комисија са задатком да се утврди разлика између књиговодствене евиденције непокретности (грађевинских објеката) које користи дом здравља и стварног стања.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности како би се Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављао у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да ће процедуром о попису бити регулисан начин извештавања у вези са пописом финансијске и нефинансијске имовине.

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине на дан 31.12.2017. године у Билансу стања – Образац 1 износи 207.358 хиљада динара (у 2016. години 221.325 хиљада динара).

5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1002) износи 203.377 хиљада динара (у 2016. години 217.272 хиљаде динара).

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2017. године (ОП 1003) износи 193.387 хиљада динара (у 2016. години 209.638 хиљада динара) и чини 95% од стања нефинансијске имовине у сталним средствима.

Одредбом члана 2 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је предвиђено да корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини коју користе и то на начин који је прописан овом уредбом. Чланом 7 став 1 исте уредбе је уређено да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења. Подаци из посебне евиденције непокретности се достављају на Обрасцу НЕП-ЈС, преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини надлежном органу јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у 2017. години није поднео Републичкој дирекцији за имовину образац НЕП-ЈС за непокретности које се налазе у јавној својини Републике Србије, а чији је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” корисник, што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.



Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у 2017. години није доставио надлежном органу јединице локалне самоуправе НЕП – ЈС обрасце – Подаци о непокретности у јавној својини, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да ће за објекте који су им додељени на коришћење накнадно доставити НЕП-ЈС обрасце.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у помоћној књизи основних средстава евидентирао 19 пословних зграда. Решењем града Београда (као оснивача)⁸¹ и Уговором о давању на коришћење непокретности⁸² Дому здравља је дато на коришћење укупно 14 пословних зграда. За пет зграда које користи Дом здравља „Др Милутин Ивковић” нема одлуку о давању на коришћење непокретности.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” не поседује тачну и ажурну евиденцију о непокретностима које користи, и то у погледу података о носиоцу права јавне својине, кориснику, врсти непокретности са тачном адресом и местом где се налази, исправом о својини, основу коришћења и вредности непокретности како је то прописано чланом 5 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Коришћењем туђих непокретности без правног основа настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава и неоснованог улагања у туђе непокретности.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности ради утврђивања права коришћења на непокретностима за које не поседују имовинску документацију и да се успостави ажурна и тачна евиденција о непокретностима које користи.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да је формирана посебна комисија са задатком да утврди разлику између књиговодствене евиденције непокретности и стварног стања.

5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање залиха Дома здравља „Др Милутин Ивковић” на дан 31.12.2017. године је у Билансу стања (ОП 1020) исказано у износу од 3.981 хиљаде динара (у 2016. години 4.053 хиљаде динара), од чега залихе потрошног материјала износе од 3.654 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је поређење књиговодственог стања залиха лабораторијског материјала, санитетског материјала и стоматолошког материјала са пописаним стањем залиха на дан 31. децембар 2017. године.

⁸¹ Број: 463-6643/17-Г донетог дана 19. октобра 2017. године.

⁸² Број: 9656 од 20. новембра 2017. године.



Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је дана 31. децембра 2017. године извршио попис залиха лабораторијског материјала (и реагенаса), стоматолошког материјала, санитетског материјала, лекова и ампулираних лекова у главном магацину, као и у помоћним магацинима у организационим јединицама – одељењима.

У поступку ревизије је утврђено да су залихе ампулираних лекова које се на дан 31.12.2017. године налазе у магацинима и у територијално издвојеним организационим јединицама, пописане, али није увећано стање залиха на дан 31.12.2017. године за износ од 2.235 хиљада динара колика је вредност залиха ампулираних лекова, односно подаци у робном књиговодству и у главној књизи не обухватају целокупно стање залиха, већ само стање залиха у главном магацину.

На дан 31.12.2017. године је извршен попис нефинансијске имовине у залихама у главним магацинима – Болничкој апотеци и Магацину животног намирница, канцеларијског, материјала за хигијену и техничке робе, као и у помоћним магацинима у организационим јединицама Болнице – одељењима.

Извршен је увид у Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, главну књигу и пописне листе и утврђено је да вредност залиха ампулираних лекова пописаних на дан 31.12.2017. године у помоћним магацинима - одељењима у организационим јединицама и територијално издвојеним организационим јединицама у износу од 2.235 хиљада динара није исказана у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2017. године, није књиговодствено евидентирана и није исказана у Билансу стања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” на дан 31.12.2017. године.

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао Залихе потрошног материјала – конто 022200 за износ најмање од 2.235 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом, за вредност залиха ампулираних лекова које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима – одељењима у издвојеним организационим јединицама Дома здравља, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се након извршеног пописа не изврши усклађивање књиговодственог и стварног стања залиха постоји ризик од непотпуног исказивања вредности нефинансијске имовине у залихама у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности које ће обезбедити да се након извршеног пописа, књиговодствено стање залиха усклади са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања искажу потпуни и тачни подаци о стању имовине у залихама.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и навела да је урађено софтверско решење које подржава праћење залиха у помоћним магацинима – одељењима у организационим јединицама тако да ће пописом нефинансијске имовине у залихама у 2018. години, залихе бити књиговодствено евидентирани и усклађени са стварним стањем и да ће бити исказане у Билансу стања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” на дан 31.12.2018. године. Такође, су навели да је у припреми и процедура која ће регулисати ове послове.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31.12.2017. године у Билансу стања износи 159.626 хиљада динара (у 2016. години 62.750 хиљада динара).



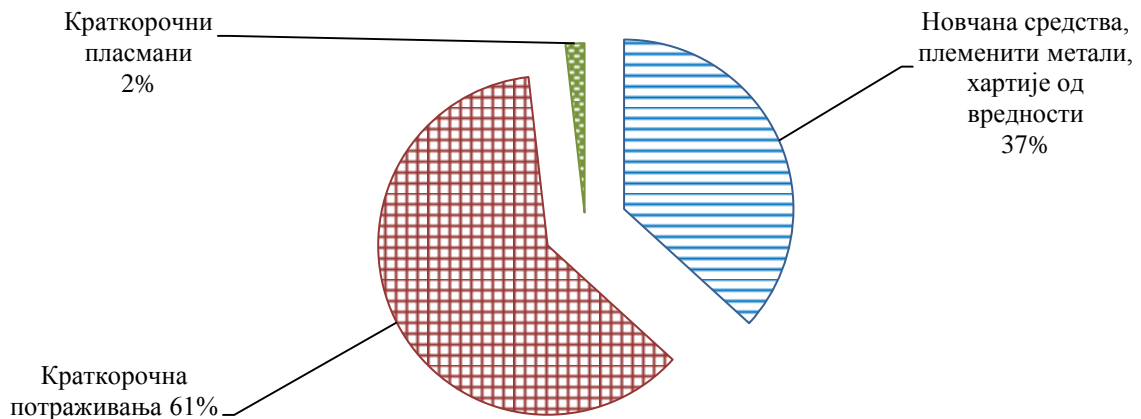
Табела број 20: Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)					
Ред. број	Конто	Опис	2016. година	2017. година	Промена
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	110000	Дугорочна финансијска имовина	302	302	
2	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	34.969	84.328	49.359
3	130000	Активна временска разграничења	27.479	74.996	47.517
		Свега финансијска имовина	62.750	159.626	96.876

5.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је исказао стање новчаних средстава, краткорочних потраживања и пласмана у укупном износу од 84.328 хиљада динара.

Стање исказаних новчаних средстава слаже се са стањем новчаних средстава утврђеним пописом и стањем новчаних средстава према изводу стања и промена средстава на дан 31.12.2017. године.



Слика број 8: Приказ структуре стања на конту 120000 на крају 2017. године

5.3.2.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износе 31.013 хиљада динара, од чега средства на Жиро и текућим рачунима износе 29.048 хиљада динара, а средства у Благајни 203 хиљаде динара. На Издвојеним новчаним средствима налази се 1.751 хиљада динара, а на Осталим новчаним средствима 11 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да стање новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни, у књиговодственој евиденцији, на дан 31. децембар 2017. године одговара стварном стању по попису.

5.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” исказао је стање потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31.12.2017. године у износу од 51.795 хиљада динара.



(у хиљадама динара)



Слика број 9: Приказ структуре краткорочних потраживања на дан 31.12.2017. године

Потраживања од купаца – конто 122111

Стање потраживања од купаца на дан 31. децембар 2017. године износи 15.315 хиљада динара. Тестирањем су обухваћена потраживања од купаца са којима је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” остварио највећи промет или има највећа потраживања.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре закључене са правним лицима, испостављене фактуре и помоћну књигу купаца.

На захтев овлашћених лица Државне ревизорске институције, достављене су независне конфирмације ради усаглашавања потраживања са купцима у укупном износу од 5.944 хиљаде динара. Укупно потврђени износ потраживања од купаца путем конфирмација износи 5.550 хиљада динара, а неусаглашени је 394 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге утврђено је да потраживања старија од годину дана чине 13% исказаних потраживања.

Потраживања од других органа и организација

Стање потраживања од других органа и организација на дан 31. децембар 2017. године износи 32.665 хиљада динара и односи се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Табела број 21: Преглед структуре потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по наменама из Уговора

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Намена из уговора	Салдо на дан 31.12.2017.
1	2	3
1	ПРИМАРНА - НАКНАДА ЗА РАД	29.221
1.1.	Примарна - плате	25.527
1.2.	Примарна - лекови	238
1.3.	Примарна - материјални и остали трошкови	4.727
1.4.	Примарна - енергенти	(487)
1.5.	Примарна - санитарски и медицински материјал	(784)
2	ОКТРЕОТИД И ЛАНРЕОТИД	1.277
3	СТОМАТОЛОГИЈА - НАКНАДА ЗА РАД И ОСТАЛЕ ТРОШКОВЕ	2.167
3.1.	Стоматологија - плате	3.957
3.2.	Стоматологија - остали директни и индиректни трошкови	(1.790)
	Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	32.665



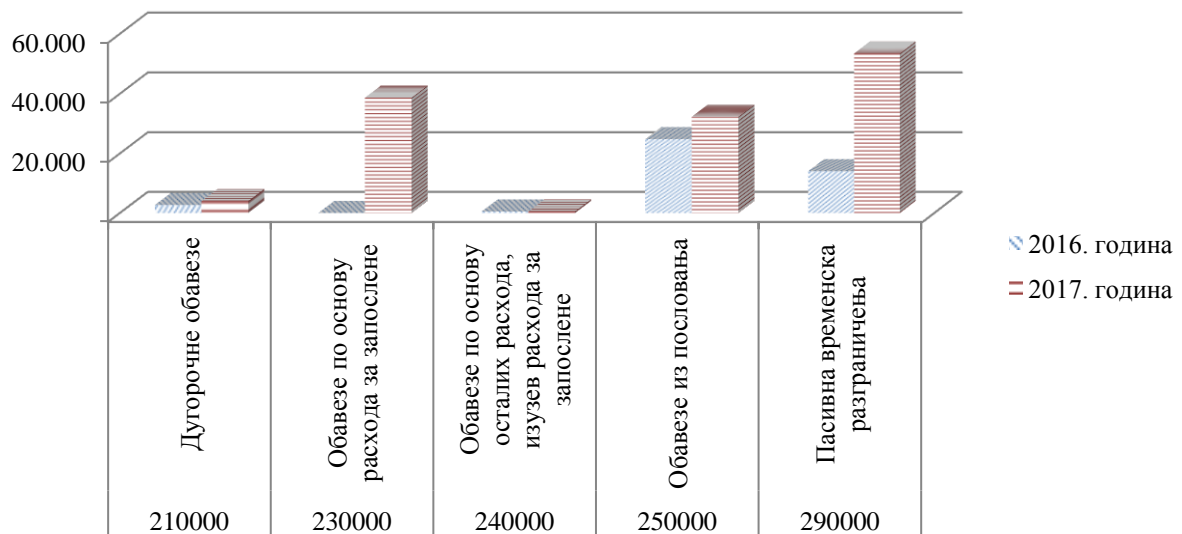
Спорна потраживања од купаца – конто 122113

Спорна потраживања исказана у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износе 4.133 хиљаде динара.

Одлуком Управног одбора⁸³ Дома здравља „Др Милутин Ивковић” усвојен је Извештај Централне пописне комисије о попису финансијске имовине за 2017. године са предлогом за отпис спорног потраживања из 2012. године, у износу од 697 хиљада динара. Отпис спорног потраживања је евидентиран у пословним књигама.

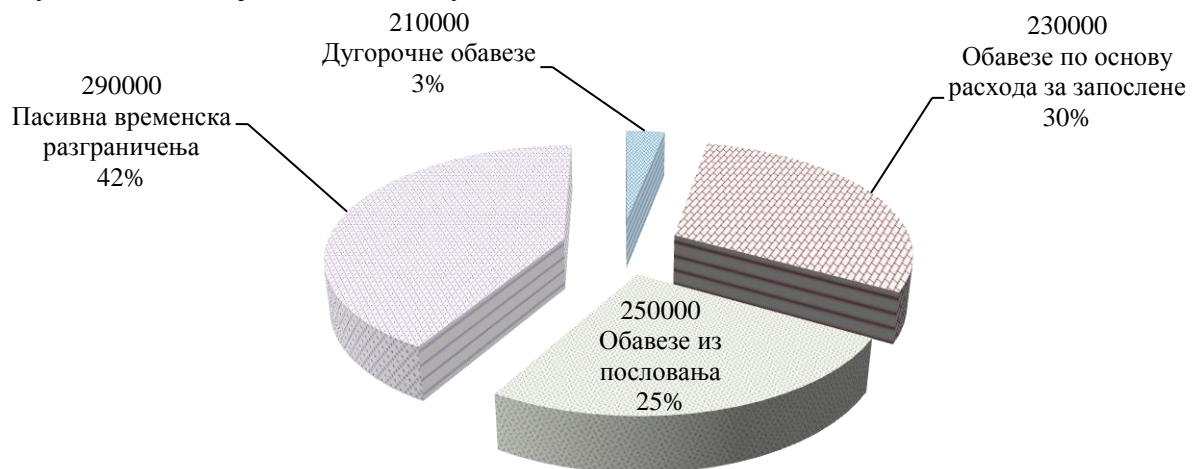
5.3.3. Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износе 128.851 хиљаде динара (у 2016. години 41.977 хиљада динара).



Слика број 10: Упоредни приказ стања обавеза у 2016. и 2017. години

Увидом у Биланс стања на дан 31.12.2017. године, утврђено је да су исказани износи на конту 200000 - Обавезе и синтетичким контима у оквиру групе усаглашени на свим обрачунским позицијама са стањем у пословним књигама.



Слика број 11: Приказ структуре стања обавеза на дан 31. децембар 2017. године

⁸³ Број 1256/2 од 21. фебруара 2018. године.



5.3.3.1. Обавезе из пословања – конто 250000

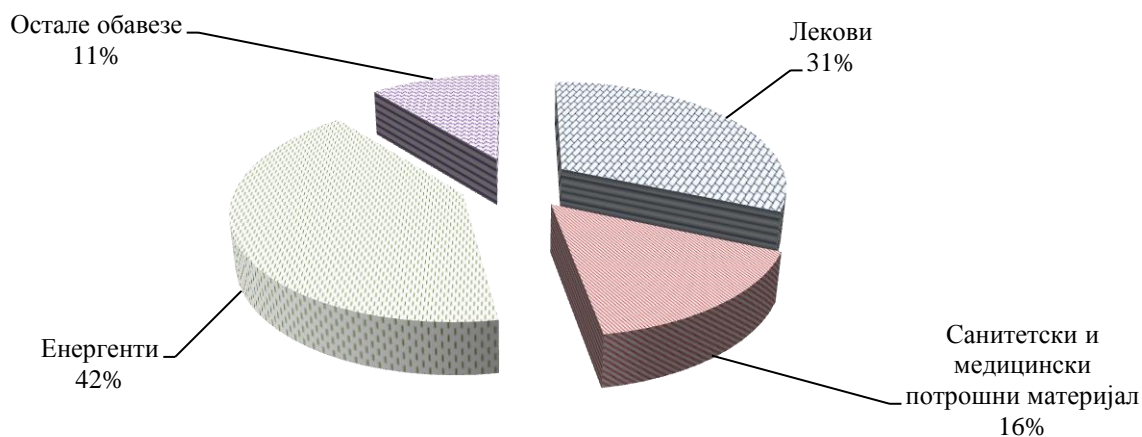
Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2017. године износе 32.319 хиљада динара.

Табела број 22: Преглед обавеза из пословања (у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Износ		Разлика
			2016.	2017.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	6.347	3.784	(2.563)
2	252000	Обавезе према добављачима	18.411	28.535	10.124
Обавезе из пословања			24.758	32.319	7.561

Обавезе према добављачима – конто 252000

Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2017. године износи 28.535 хиљада динара.



Слика број 12: Приказ стања неизмирених обавеза на дан 31.12.2017. године

Одредбом члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству ближе је уређено да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, обавезни су да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја.

У поступку ревизије упућено је 18 захтева за независну потврду стања на рачунима обавеза према добављачима према којима је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” имао највећа дуговања на крају 2017. године и са којима је остварен највећи промет у току 2017. године. Потврђено је стање у износу од 18.108 хиљада динара (80%).

Неусаглашене обавезе се односе на испостављене рачуне од стране добављача за месец децембар 2017. године, које Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није евидентирао у својим пословним књигама.

У поступку ревизије извршен је увид у рачуне добављача за сталне трошкове који су издати у 2017. години и односе се на обавезе за месец децембар 2017. године. Утврђено је да Дом здравља „Др Милутин Ивковић” у својим пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима у износу од 2.888 хиљада динара и активна временска разграничења у истом износу.



Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је мање исказао Обавезе према добављачима – конто 252000 и Активна временска разграничења – конто 131000 у износу најмање од 2.888 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове за месец децембар 2017. године.

Ризик: Неевидентирањем свих обавеза према добављачима насталим у години за коју се састављају финансијски извештаји јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да ће интерним актом и Упутством за вршење пописа дефинисати да се обавезе према добављачима насталим у години за коју се саставља финансијски извештај евидентирају на прописаним субаналитичким контима, односно да ће се све фактуре које се односе на годину за коју се саставља финансијски извештај евидентирати ако стигну у року за израду завршног рачуна.

5.4 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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и издатака.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 3 исказао мањак примања у износу од 6.492 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

Ред. број	Опис	Исказани износ (у хиљадама динара)	
		2016.	2017.
1	2	3	4
	Свега примања	72	436
1	Примања од продаје покретне имовине	7	367
2	Примања од продаје основних средстава	65	69
	Свега издаци	6.134	6.928
3	Опрема за саобраћај	2.654	1.140
4	Административна опрема	1.170	1.110
5	Медицинска и лабораторијска опрема	2.284	4.608
6	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12	70
7	Нематеријална опрема	14	
	Мањак примања	6.062	6.492

5.5 Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције



одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 24: Приказ исказаних података о новчаним токовима

		(у хиљадама динара)
РБ	Опис	Исказани износ
1	2	3
1	Новчани приливи	841.732
2	Новчани одливи	832.080
3	Вишак новчаних прилива (1-2)	9.652
4	Салдо готовине на почетку периода	20.810
5	Корекција новчаних прилива	2.578
5.1	за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.578
6	Кориговани новчани приливи (1+5)	844.310
7	Корекција новчаних одлива (6.2.-6.1)	2.027
6.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	992
6.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	3.019
8	Кориговани новчани одливи (2-7)	834.107
9	Салдо готовине на крају периода (4+6-8)	31.013

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на рачунима и у благајни који је утврђен пописом.

6. Јавне набавке

Начин и услови набавки добара, услуга или радова од стране наручиоца током 2017. године уређени су и прописани Законом о јавним набавкама.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, чији је саставни део Листа радних места у Дому здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, у оквиру Службе за правне и економско финансијске послове, формиран је Одсек за јавне набавке и план, у којем су систематизована два радна места, и то:

- 1) стручни сарадник за јавне набавке и план и
- 2) референт 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.

Управни одбор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” је донео Правилник о уређивању поступка јавне набавке⁸⁴, којим се ближе уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наведеним правилником прописана је, између осталог, контрола јавних набавки која се спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који одобрава директор и који се доставља Надзорном одбору Дома здравља „Др Милутин Ивковић”.

⁸⁴ Број: 1586 од 11. марта 2014. године.



Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није донео годишњи план контроле, како је то уредио Правилником о уређивању поступка јавне набавке.

Ризик: Непоштовање интерног акта у делу контроле јавних набавки може довести до немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег спровођења поступака јавних набавки као и до немогућности раног откривања ризика од могућих неправилности у спровођењу поступака јавних набавки.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да успоставе контролне механизме који ће обезбедити доследну примену интерног акта којим је уређен поступак планирања и спровођења поступака јавних набавки.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да ће донети Годишњи план контроле набавки након ступања на снагу новог Правилника о организацији и систематизацији радних места и усаглашавања одређених радних места из Правилника о уређивању поступка јавне набавке са радним местима из Правилника о организацији и систематизацији радних места, као и усвајања измене Правилника о уређивању поступка јавне набавке.

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

Табела број 25: Тестирани поступци јавних набавки (у хиљадама динара)

Р.бр.	Број и датум уговора	Број ЈН и врста поступка	Предмет уговора	Уговорена вредност	Реализовано у 2017.	Укупно реализовано (2016. и 2017.)	Уочене неправилности
1	2	3	4	5	6	7	8
1	4416 од 25.05.2017.	Д 9/2017, партија 6, Отворени поступак	Лабораторијски материјал - Реагенси за анализатор "Advia 1800"	7.568	7.538	7.538	/
2	5563 од 29.06.2017.	Д 23/2017, Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Лабораторијски материјал - Реагенси за анализатор "Micros ES 60" и "Micros CRP 200"	2.948	2.013	2.013	/
3	4244, од 24.05.2017.	Д 11/2017, Партија 5, Јавна набавка мале вредности	Материјал за одржавање хигијене - Производи за чишћење	749	373	373	/
4	9873 од 29.11.2017.	Д 25/2017, Отворени поступак	Лабораторијски материјал - Биохемијски реагенси за анализатор "Advia 1800"	4,125	82	82	/
5	9898 од 27.09.2016.	Д 25/2016, Јавна набавка мале вредности	Набака добара - угаљ	2.984	1.812	2.984	/
6	1698 од 27.02.2017.	Д 38/2017, Отворени поступак	Куповина добара - Вакум епрувете	1.610	1.610	1.610	/
7	12697 од 20.12.2016.	У 13/2016, јавна набавка мале вредности	Одржавање медицинског информационог система Heliant Health	1.319	1.319	1.319	/
8	5564 од 29.06.2017.	Д 22/2017, Отворени поступак	Лабораторијски материјал - Реагенси за анализатор "Penetra xl 80"	2.854	2.358	2.358	/



Р.бр.	Број и датум уговора	Број ЈН и врста поступка	Предмет уговора	Уговорена вредност	Реализовано у 2017.	Укупно реализовано (2016. и 2017.)	Уочене неправилности
1	2	3	4	5	6	7	8
9	5252 од 21.06.2017.	У 6/2017, Партија 1, Јавна набавка мале вредности	Осигурање имовине и лица - Партија 1, Осигурање имовине	1.594	962	962	/
10	5251 од 20.06.2017	У 6/2017, Партија 2, Јавна набавка мале вредности	Осигурање имовине и лица - Партија 2, Осигурање имовине	456	266	266	/
11	7364 од 18.07.2016.	У 9/2016, Отворени поступак	Одржавање хигијене	9.403	300	300	/

Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон не примењује, док су одредбама члана 31 уређене врсте поступака јавних набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” преузео обавезе и извршио расходе за набавку интернет услуга на основу испостављених фактура у износу од најмање 954 хиљаде динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000).

Налаз: Дом здравља „Др Милутин Ивковић” је преузео обавезе и извршио расходе за набавку интернет услуга у износу од најмање 954 хиљаде динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка услуга без спровођења јавне набавке може довести до набавке по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку извршења набавке.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” да предузму мере и активности којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора.

Одговор руководства: Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су прихватила дату препоруку и обавестила нас да је у току поступак израде измене Правилника о уређивању поступка јавне набавке којим ће бити јасно дефинисани контролни процеси, као и процедуре за праћење реализације уговора. Након доношења и усвајања наведеног правилника исти ће бити достављен.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ”
ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД**



С А Д Р Ж А Ј :

1.	Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1	80
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	83
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	86
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	87
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	90

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
АКТИВА						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	221.325	838.782	631.424	207.358
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1015 + 1018)	217.272	812.918	609.541	203.377
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	209.638	797.665	604.278	193.387
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	175.895	477.735	308.621	169.114
1005	011200	Опрема	33.743	319.930	295.657	24.273
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	6.367	9.168		9.168
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.367	8.958		8.958
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		210		210
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.267	6.085	5.263	822
1019	016100	Нематеријална имовина	1.267	6.085	5.263	822
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	4.053	25.864	21.883	3.981
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4.053	25.864	21.883	3.981
1026	022100	Залихе ситног инвентара	147	22.210	21.883	327
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.906	3.654		3.654
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	62.750	159.626		159.626
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030)	302	302		302
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1039)	302	302		302
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	302	302		302
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	34.969	84.328		84.328
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1051+1052+1053+1057)	20.810	31.013		31.013
1051	121100	Жиро и текући рачуни	19.015	29.048		29.048
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	1.641	1.751		1.751
1053	121300	Благајна	143	203		203
1057	121700	Остала новчана средства	11	11		11
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	13.140	51.795		51.795
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.140	51.795		51.795
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	1.019	1.520		1.520
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.019	1.520		1.520
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	27.479	74.996		74.996
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	27.479	74.996		74.996



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	21.132	71.212		71.212
1071	131300	Остала активна временска разграничења	6.347	3.784		3.784
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	284.075	998.408	631.424	366.984
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	14.754	14.697		14.697

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5

ПАСИВА

1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	41.977	128.851	
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076)	2.702	4.000	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1085)	2.702	4.000	
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	2.702	4.000	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1131 + 1137 + 1147)		38.674	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		28.100	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		20.185	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		2.396	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		3.883	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		1.428	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		208	
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (1132+1133+1134)		1.027	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		929	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		88	
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		10	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		4.965	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		3.329	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		1.428	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		208	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		4.582	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		3.548	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		336	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		479	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		191	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		28	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1192)		500	472



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	500	472
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	500	472
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203)	24.758	32.319
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	6.347	3.784
1200	251100	Примљени аванси	6.347	3.784
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	18.411	28.535
1204	252100	Добављачи у земљи	18.411	28.535
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	14.017	53.386
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1215 до 1217)	14.017	53.386
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.019	1.730
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	12.980	49.463
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	18	2.193
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1231)	242.098	238.133
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	224.111	210.130
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1224 + 1225 + 1227 + 1228)	224.111	210.130
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	217.272	203.168
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.053	3.981
1224	311400	Финансијска имовина	302	302
1225	311500	Извори новчаних средстава	899	992
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.538	1.640
1228	311900	Остали сопствени извори	47	47
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8.541	17.046
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9.446	10.957
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	284.075	366.984
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	14.754	14.697

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	861.523	841.732
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	861.451	841.296
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	23.414	23.992
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)	23.414	23.992
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	23.414	23.992
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	38.840	44.181
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (2071 + 2074)	1.144	766
2071	741100	Камате	1	1
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.143	765
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2078)	34.289	36.741
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	34.289	36.741
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	275	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	275	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.132	6.674
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.132	6.674
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2097)	18	18
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	18	18
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	18	18
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	799.133	771.644
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	799.133	771.644
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	799.133	771.644
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	46	1.461
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	46	1.461
2105	791100	Приходи из буџета	46	1.461
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(2107)	72	436
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2110 + 2112)	72	436
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	7	367
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	7	367
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	65	69
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	65	69
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	857.341	832.080
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	851.207	825.152
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2142 + 2147 + 2149)	665.087	647.026
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	526.750	514.033
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	526.750	514.033
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	94.292	92.080
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	63.212	61.731



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.129	26.493
2139	412300	Допринос за незапосленост	3.951	3.856
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (2143+2145+2146)	5.561	7.178
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	18	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	5.470	7.069
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	73	109
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	26.760	26.164
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.760	26.164
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	11.724	7.571
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.724	7.571
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	170.699	169.601
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2161)	57.686	53.776
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.074	1.051
2158	421200	Енергетске услуге	37.436	32.404
2159	421300	Комуналне услуге	10.795	13.008
2160	421400	Услуге комуникација	4.870	4.975
2161	421500	Трошкови осигурања	3.511	2.338
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2167)	178	242
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	177	242
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (2171+2172+2173+2174+2175+2177+2178)	7.039	8.730
2171	423100	Административне услуге	744	912
2172	423200	Компјутерске услуге	2.793	2.901
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	412	787
2174	423400	Услуге информисања	72	193
2175	423500	Стручне услуге	1.452	2.509
2177	423700	Репрезентација	219	359
2178	423900	Остале опште услуге	1.347	1.069
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (2181+2182+2185+2186)	2.251	5.338
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	40	40
2182	424300	Медицинске услуге	1.945	5.298
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	265	
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	13.450	11.205
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.135	2.761
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.315	8.444
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (2191+2193+2194+2195+2197+2198+2199)	90.095	90.310
2191	426100	Административни материјал	6.428	8.323
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	297	112
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.851	6.947
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	616	490
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	70.290	68.875
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.899	1.920
2199	426900	Материјали за посебне намене	4.714	3.643
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	899	992
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202+2203)	899	992
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	297	350
2203	431200	Амортизација опреме	602	642
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2235)	1.071	2.657



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (2225)	254	23
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	254	23
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2237)	817	2.634
2237	444200	Казне за кашњење	817	2.634
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	4.630	4.457
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	4.630	4.457
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.630	4.457
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291)	8.821	419
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	2.542	180
2288	482100	Остали порези	115	97
2289	482200	Обавезне таксе	303	83
2290	482300	Новчане казне и пенали	2.124	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	6.279	239
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.279	239
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	6.134	6.928
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	6.134	6.928
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2308+2309+2312+2316)	6.120	6.928
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.654	1.140
2309	512200	Административна опрема	1.170	1.110
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.284	4.608
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12	70
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	14	
2322	515100	Нематеријална имовина	14	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	4.182	9.652
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349+2350)	4.359	7.394
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.424	6.495
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	935	899
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348) > 0	8.541	17.046
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	8.541	17.046
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	3.269	9.251
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	5.272	7.795

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002)	72	436
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003)	72	436
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3006 + 3008)	72	436
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	7	367
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	7	367
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	65	69
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	65	69
3067		ИЗДАЦИ (3068)	6.134	6.928
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	6.134	6.928
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075 + 3089)	6.134	6.928
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3076 + 3077 + 3080 + 3084)	6.120	6.928
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.654	1.140
3077	512200	Административна опрема	1.170	1.110
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.284	4.608
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12	70
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	14	
3090	515100	Нематеријална имовина	14	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	6.062	6.492

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106)	861.523	841.732
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	861.451	841.296
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4066)	23.414	23.992
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067)	23.414	23.992
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	23.414	23.992
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	38.840	44.181
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (4071+4074)	1.144	766
4071	741100	Кamate	1	1
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.143	765
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4078)	34.289	36.741
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	34.289	36.741
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)	275	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	275	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.132	6.674
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.132	6.674
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4097)	18	18
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	18	18
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	18	18
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	799.133	771.644
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	799.133	771.644
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	799.133	771.644
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	46	1.461
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	46	1.461
4105	791100	Приходи из буџета	46	1.461
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107)	72	436
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4110 + 4112)	72	436
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	7	367
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	7	367
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	65	69
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	65	69
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340)	857.341	832.080
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4323)	851.207	825.152
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4182+4187+4189)	665.087	647.026
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	526.750	514.033
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	526.750	514.033
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	94.292	92.080
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	63.212	61.731
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.129	26.493



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4179	412300	Допринос за незапосленост	3.951	3.856
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (4183+4185+4186)	5.561	7.178
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	18	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	5.470	7.069
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	73	109
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	26.760	26.164
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.760	26.164
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	11.724	7.571
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.724	7.571
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)	170.699	169.601
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (4197+4198+4199+4200+4201)	57.686	53.776
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.074	1.051
4198	421200	Енергетске услуге	37.436	32.404
4199	421300	Комуналне услуге	10.795	13.008
4200	421400	Услуге комуникација	4.870	4.975
4201	421500	Трошкови осигурања	3.511	2.338
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205+4207)	178	242
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	177	242
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (4211+4212+4213+4214+4215+4217+4218)	7.039	8.730
4211	423100	Административне услуге	744	912
4212	423200	Компјутерске услуге	2.793	2.901
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	412	787
4214	423400	Услуге информисања	72	193
4215	423500	Стручне услуге	1.452	2.509
4217	423700	Репрезентација	219	359
4218	423900	Остале опште услуге	1.347	1.069
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (4221+4222+4225+4226)	2.251	5.338
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	40	40
4222	424300	Медицинске услуге	1.945	5.298
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	265	
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	13.450	11.205
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	5.135	2.761
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.315	8.444
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (4231+4233+4234+4235+4237+4238+4239)	90.095	90.310
4231	426100	Административни материјал	6.428	8.323
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	297	112
4234	426400	Материјали за саобраћај	5.851	6.947
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	616	490
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	70.290	68.875
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.899	1.920
4239	426900	Материјали за посебне намене	4.714	3.643
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241)	899	992
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242+4243)	899	992
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	297	350
4243	431200	Амортизација опреме	602	642
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4275)	1.071	2.657



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (4265)	254	23
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	254	23
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4277)	817	2.634
4277	444200	Казне за кашњење	817	2.634
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	4.630	4.457
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)	4.630	4.457
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.630	4.457
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	8.821	419
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	2.542	180
4328	482100	Остали порези	115	97
4329	482200	Обавезне таксе	303	83
4330	482300	Новчане казне и пенали	2.124	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	6.279	239
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.279	239
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	6.134	6.928
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	6.134	6.928
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4348+4349+4352+4356)	6.120	6.928
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.654	1.140
4349	512200	Административна опрема	1.170	1.110
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	2.284	4.608
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12	70
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	14	
4362	515100	Нематеријална имовина	14	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	4.182	9.652
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	15.721	20.810
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	863.653	844.310
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.130	2.578
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	858.564	834.107
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	899	992
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.122	3.019
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436+4437–4439)	20.810	31.013

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. 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
1	2	3	4	5	6 Републике	7 Аутономне покрајине	8 Општине /града	9 ООСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	945.524	841.732	1.461		23.992	772.427		43.852
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057+5069+5094+5099+5103)	945.444	841.296	1.461		23.992	772.427		43.416
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)	26.015	23.992			23.992			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)	26.015	23.992			23.992			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	26.015	23.992			23.992			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5092)	44.884	44.181				765		43.416
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (5071+5074)	1.200	766				765		1
5071	741100	Камате		1						1
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.200	765				765		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5078)	37.010	36.741						36.741
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	37.010	36.741						36.741
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ(5093)	6.674	6.674						6.674
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.674	6.674						6.674
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5097)	18	18				18		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	18	18				18		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	18	18				18		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	873.027	771.644				771.644		



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
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	873.027	771.644				771.644		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	873.027	771.644				771.644		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.500	1.461	1.461					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.500	1.461	1.461					
5105	791100	Приходи из буџета	1.500	1.461	1.461					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	80	436						436
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5110 + 5112)	80	436						436
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	10	367						367
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	10	367						367
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)	70	69						69
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	70	69						69
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	945.524	841.732	1.461		23.992	772.427		43.852

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)	945.524	832.080	1.333		23.099	769.130		38.518
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5293+5324)	936.892	825.152	1.333		18.640	769.130		36.049
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5183 + 5188 + 5190)	729.095	647.026			14.584	613.638		18.804



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
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	579.332	514.033			11.879	487.639		14.515
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	579.332	514.033			11.879	487.639		14.515
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	103.715	92.080			2.130	87.609		2.341
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	69.525	61.731			1.428	58.733		1.570
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	29.844	26.493			613	25.206		674
5180	412300	Допринос за незапосленост	4.346	3.856			89	3.670		97
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (5184 + 5186 + 5187)	7.400	7.178				7.161		17
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	20							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	7.080	7.069				7.069		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	300	109				92		17
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	27.621	26.164			575	24.114		1.475
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	27.621	26.164			575	24.114		1.475
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	11.027	7.571				7.115		456
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.027	7.571				7.115		456
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	200.217	169.601	1.333		4.056	150.939		13.273
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (5198+5199+5200+5201+5202+5204)	58.031	53.776			291	50.973		2.512
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.080	1.051				886		165
5199	421200	Енергетске услуге	35.885	32.404				31.818		586
5200	421300	Комуналне услуге	13.344	13.008				11.969		1.039
5201	421400	Услуге комуникација	5.138	4.975			291	4.616		68
5202	421500	Трошкови осигурања	2.426	2.338				1.684		654
5204	421900	Остали трошкови	158							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (5206 + 5208)	244	242						242
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	242	242						242
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2							



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	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (5212+5213+5214+5215+5216+5218+5219)	10.053	8.730			395	4.614			3.721
5212	423100	Административне услуге	928	912							912
5213	423200	Компјутерске услуге	3.280	2.901				2.901			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	836	787				669			118
5215	423400	Услуге информисања	342	193				105			88
5216	423500	Стручне услуге	2.956	2.509			395	939			1.175
5218	423700	Репрезентација	471	359							359
5219	423900	Остале опште услуге	1.240	1.069							1.069
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5222+5223+5226+5227)	5.543	5.338				314			5.024
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	40	40							40
5223	424300	Медицинске услуге	5.490	5.298				314			4.984
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	12								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	15.230	11.205			2.132	8.019			1.054
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.051	2.761			310	1.635			816
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.179	8.444			1.822	6.384			238
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ(5232+5234+5235+5236+5238+5239+5240)	111.116	90.310	1.333		1.238	87.019			720
5232	426100	Административни материјал	9.031	8.323			146	8.067			110
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	297	112							112
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.543	6.947			1.092	5.844			11
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	616	490				490			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	84.727	68.875	1.333			67.413			129
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.487	1.920				1.852			68
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.415	3.643				3.353			290
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)		992							992
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (5243 + 5244)		992							992
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		350							350
5244	431200	Амортизација опреме		642							642



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	
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5276)	2.665	2.657							2.657
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5266)	30	23							23
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима	30	23							23
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА(5277 + 5278)	2.635	2.634							2.634
5277	444100	Негативне курсне разлике									
5278	444200	Казне за кашњење	2.635	2.634							2.634
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	4.460	4.457				4.457			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	4.460	4.457				4.457			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.460	4.457				4.457			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	455	419				96			323
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (5329 + 5330)	215	180				96			84
5329	482100	Остали порези	130	97				96			1
5330	482200	Обавезне таксе	85	83							83
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	240	239							239
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	240	239							239
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	8.632	6.928			4.459				2.469
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	8.632	6.928			4.459				2.469
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (5349+5350+5353+5357)	8.632	6.928			4.459				2.469
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.500	1.140							1.140
5350	512200	Административна опрема	1.144	1.110			139				971
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.768	4.608			4.320				288
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	220	70							70
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	945.524	832.080	1.333		23.099	769.130			38.518



III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	10		11					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	945.524	841.732	1.461		23.992	772.427		43.852
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	945.524	832.080	1.333		23.099	769.130		38.518
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		9.652	128		893	3.297		5.334
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		9.652	128		893	3.297		5.334