



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА  
ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**Број: 400-1957/2015-05/5  
Београд, децембар 2015. године**



**САДРЖАЈ:**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
I ИЗВЕШТАЈ О ДЕЛОВИМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	2
II ИЗВЕШТАЈ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	3
ПРИЛОГ 1. КЉУЧНИ НАЛАЗИ, ПРЕПОРУКЕ И ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	6
ПРИЛОГ 2. НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“, НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	17
ПРИЛОГ 3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“, НИШ .....	66



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ИНСТИТУТ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“, НИШ

#### I Извештај о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину који приказују финансијске информације о платама, додацима и накнадама запосленима (конто економске класификације 411000), материјалу (конто економске класификације 426000) и систему интерних контрола и интерне ревизије у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Ови делови финансијских извештаја садржани су у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство је одговорно за припрему и презентовање делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити<sup>4</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>6</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>7</sup> и Статутом Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

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

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број: 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, број: 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, број: 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012 и 45/2013 - др. закон.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, број: 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број: 51/2007 и 14/2008 - испр.)

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, број: 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013



значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталих услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

### **Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја**

1. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ није евидентирао расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у износу од 24.141 хиљаде динара и на тај начин:

- потценио расходе за награде запослених и остале посебне расходе у износу од 21.270 хиљада динара, а преценио расходе за плате, додатке и накнаде запослених за исти износ;
- потценио расходе материјала за посебне намене за износ од 1.684 хиљаде динара, а преценио је материјале за одржавање хигијене и угоститељство за исти износ;
- потценио залихе робе за даљу продају за износ од 1.187 хиљада динара, а преценио храну и пиће за износ од 886 хиљада динара и материјале за посебне намене за износ од 301 хиљаде динара.

То је довело до извесних погрешних исказивања и спорних ставки за које сматрамо да су материјално значајне за наведене финансијске извештаје за исти износ.

### ***Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја, финансијски извештаји Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиrom финансијског извештавања у Републици Србији.

## **II Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација које су укључене у делове финансијских извештаја Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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



### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су ревидирани расходи Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

1. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у 2014. години преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 27.245 хиљада динара који нису у складу са прописима јер је:

- више извршио расходе за плате, додатке и накнаде за плату запослених најмање у износу од 5.975 хиљада динара;
- извршио расходе за остале награде запослених у износу од 21.270 хиљада динара;

2. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у 2014. години извршио набавку добара најмање у износу од 1.542 хиљаде динара без поштовања прописа који регулишу јавне набавке.

3. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је због непостојања адекватног система интерних контрола, више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање за услуге болничког лечења износ од најмање 3.586 хиљада динара јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину исказао:

- расходе који нису непосредно везани за пружање здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од најмање 806 хиљада динара;
- расходе за лекове утрошене за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 327 хиљада динара;
- расходе за плате запослених који раде на пословима стационарне специјализоване продужене рехабилитације за чију исплату се средства обезбеђују из средстава стационарне специјализоване продужене рехабилитације у износу од најмање 2.453<sup>8</sup> хиљада динара са доприносима на терет запослених,

што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

4. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је због непостојања адекватног система интерних контрола извршио расходе из средстава за стационарну специјализовану продужену рехабилитацију у износу од најмање 24.126 хиљада динара који нису у складу

<sup>8</sup> плате остварене радом на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији за 2014. годину износе 2.894 хиљада динара са доприносима на терет послодавца



са условима из Уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање и то за:

- расходе за плате запослених изнад максималног броја утврђеног Кадровским планом Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ у износу од најмање 21.980 хиљада динара;
- расходе за намирнице за припремање obroка дежурним лекарима и другом особљу и лицима која немају својство осигураника у износу од најмање 2.146 хиљада динара.

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

***Мишљење са резервом о правилности пословања***

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у деловима финансијских извештаја Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

**Радослав Сретеновић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
02. децембар 2015. године**

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



## **САДРЖАЈ:**

КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ .....	8
ПРЕПОРУКЕ У РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ .....	8
КЉУЧНИ НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	8
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	11
ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	11





### **Кључни налази у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину**

1. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе за награде запослених у износу од 21.270 хиљада динара на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запослених и остали посебни расходи и на тај начин потценио расходе за награде запослених, а преценио расходе за плате, додатке и накнаде запослених за исти износ (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*).

2. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе хране и пића за даљу продају у износу од 886 хиљада динара на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају и на тај начин потценио залихе робе за даљу продају, а преценио расходе хране и пића за исти износ (*Напомена 3.2.4. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*).

3. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе ситног инвентара у износу од 1.684 хиљаде динара на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене и на тај начин потценио материјале за одржавање хигијене и угоститељство, а преценио расходе ситног инвентара за исти износ (*Напомена 3.2.4. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*).

4. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ евидентирао је расходе козметичких препарата за даљу продају у износу од 301 хиљаде динара на економској класификацији 426900 – потрошни материјал, уместо на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају и на тај начин потценио залихе робе за даљу продају, а преценио расходе козметичких препарата за исти износ (*Напомена 3.2.5. – Материјали за посебне намене*).

### **Препоруке у ревизији делова финансијских извештаја за 2014. годину**

1. За налазе под тачкама од 1 до 4, одговорним лицима Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ препоручујемо да расходе за: награде запослених, хране и пића за даљу продају, ситног инвентара и козметичких препарата за даљу продају евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Одговорним лицима Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ препоручујемо да предузму мере и активности које ће обезбедити да све рачуноводствене исправе као и налози за књижење садрже три потписа, да се рачуноводствене исправе достављају и књиже у прописаним роковима, као и да се донесе процедура кретања рачуноводствене документације (*Напомена 2.1.3.1. – Рачуноводствени систем*).

### **Кључни налази у ревизији правилности пословања**

#### Контролне активности

1. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је због непостојања адекватног система интерних контрола, више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање за услуге болничког лечења износ од најмање 3.586 хиљада динара јер је у Коначном обрачуна накнаде за рад за 2014. годину исказао:



- плате запослених који раде на пословима стационарне специјализоване продужене рехабилитације за чију исплату се средства обезбеђују из средстава стационарне специјализоване продужене рехабилитације у износу од најмање 2.453<sup>9</sup> хиљаде динара са доприносима на терет запослених;
- расходе који нису непосредно везани за пружање здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од најмање 806 хиљада динара;
- расходе за лекове утрошене за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 327 хиљада динара;

што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину и Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*).

#### Управљање ризицима

2. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ није усвојио стратегију управљања ризиком, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.2. – Управљање ризицима*).

#### Интерна ревизија

3. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбом Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2. – Интерна ревизија*).

#### Плате запослених, додаци и накнаде запослених

4. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ није усагласио укупан број запослених на дан 31.12.2014. године који је већи од максималног броја запослених утврђеног Кадровским планом Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2013. годину, што није у складу са одредбама члана 173а. став 14. Закона о здравственој заштити и члана 13. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 3.1.1. – Кадровски план Института*).

5. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је преузео обавезе и више извршио расходе за плате запослених у укупном износу већем од прописаног за 1.173 хиљаде динара са доприносима на терет запосленог за плате запослених којима је уговором о раду утврђен укупан коефицијент који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*).

6. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је извршио расходе за остале награде запосленима у укупном износу од 21.270 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*).

---

<sup>9</sup> плате остварене радом на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији за 2014. годину износе 2.894 хиљада динара са доприносима на терет послодавца



7. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запослених у укупном износу од 4.233 хиљаде динара на које се не врши обрачун доприноса, што није у складу са одредбама члана 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*).

8. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је због погрешно утврђене основице за опорезивање приликом исплате осталих награда запослених обрачунао и платио порез на доходак грађана у износу од 470 хиљада динара већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана, што није у складу са одредбама члана 15. став 5. и члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*).

9. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је преузео обавезе и извршио расходе за прековремени рад (дежурство) за поједине запослене у трајању преко 40 часова месечно без сагласности Министарства здравља Републике Србије у износу од 395 хиљада динара, што није у складу са чланом 77. став 6, 7. и 8. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запослених*).

10. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је вршио обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 4.407 хиљада динара без доношења решења, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду. (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запослених*).

11. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је извршио расходе за плате запослених изнад максималног броја утврђеног Кадровским планом Института у износу од најмање 21.980 хиљада динара из средстава за стационарну специјализовану продужену рехабилитацију, што није у складу са чланом 22. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (*Напомена 3.1.4. – Расходи за плате уговорених и неугворених радника*).

#### Материјал

12. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у току 2014. године преузео обавезе и извршио расходе за материјале за саобраћај у укупном износу од 204 хиљаде динара, који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке, тако што је: извршио набавку бензина у износу од 204 хиљаде динара, преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.2. – Материјали за саобраћај*).

13. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у току 2014. године преузео обавезе и извршио расходе за остале медицинске и лабораторијске материјале у укупном износу од 445 хиљада динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.2.3. – Медицински и лабораторијски материјали*).

14. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у току 2014. године преузео обавезе и извршио расходе за медицинске и лабораторијске материјале у укупном износу од 111 хиљада динара који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке, тако што је извршио набавку ортопедског материјала у износу од 111 хиљада динара преко



уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке (*Напомена 3.2.3. – Медицински и лабораторијски материјали*).

15. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у току 2014. године преузео обавезе и извршио расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 782 хиљаде динара који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке тако што је извршио набавку хемијских средстава за чишћење и инвентара за одржавање чистоће у износу од 782 хиљаде динара преко уговорене вредности, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке (*Напомена 3.2.4. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*).

16. Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у току 2014. године извршио расходе за намирнице за припремање obroка дежурним лекарима и другом особљу и лицима која немају својство осигураника у износу од најмање 2.146 хиљада динара који нису у складу са чланом 22. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину (*Напомена 3.2.4. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*).

### **Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Препоручује се одговорним лицима Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ да:

#### Контролне активности

1. ускладе Правилник о раду са прописима који уређују ову област (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

2. уреди начин трошења средстава намењених за репрезентацију и интерни акт о употреби дебитних картица за потрошњу горива (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

#### Плате, додаци и накнаде запослених

3. наставе са предузимањем мера како би укупан број запослених ускладили са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом (*Напомена 3.1.1. – Кадровски план Института*);

4. закључе анексе уговора о раду којима ће доделити коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*);

### **Предузете мере у поступку ревизије**

Одговорна лица Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

1. да усвоје Пословник о раду Стручног колегијума (*Напомена 1.2. – Органи Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Пословник о раду Стручног колегијума Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш број: 03-14309/1 од 02.10.2015. године.

2. да именују члана Етичког одбора из реда грађана у складу са важећим законским прописима и Статутом (*Напомена 1.2. – Органи Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“*);



Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Одлуку о измени састава етичког одбора Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш број: 03-15327/1 од 22.10.2015. године.

3. да пружање здравствених услуга које нису утврђене Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање врше на основу ценовника који је усвојио Управни одбор Института (*Напомена 1.4. – Капацитети Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“*)

Управни одбор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Ценовник доплате смештаја број: 03-8706/3 од 23.06.2015. године.

4. да усвоје Процедуру састављања финансијског плана (*Напомена 1.6. – Финансијски план Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Процедуру за састављање финансијског плана Института „Нишка бања“ број: 03-14735/1 од 10.10.2015. године.

5. да покрену иницијативу како би се усагласиле одредбе Статута Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица (*Напомена 2.1.1. – Контролно окружење*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ покренуо је иницијативу Захтевом за давање сагласности на измене и допуне Статута број: 03-14674/1 од 09.10.2015. године, како би се усагласиле одредбе Статута Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица.

6. да усагласе Правилник о организацији и систематизацији послова са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (*Напомена 2.1.1. – Контролно окружење*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број: 03-14503/1 од 07.10.2015. године.

7. да усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 2.1.2. – Управљање ризиком*).

Директор Института је усвојио Стратегију управљања ризиком у Институт за лечење и рехабилитацију и лечење „Нишка бања“, Ниш број: 03-16213/1 од 06.11.2015. године.

8. да усвоје процедуру обрачуна плата и других примања којом ће дефинисати обавезе запослених у вези са достављањем, обрадом и контролом података на основу којих се саставља обрачун, као и периоде и начин усаглашавања података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Процедуру обрачуна зарада и других примања и усаглашавања података кадровске евиденције са подацима на основу којих се врши обрачун број: 03-14736/1 од 10.10.2015. године.





9. да усвоје процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена и да предузму мере и активности како би усагласили електронску евиденцију са евиденцијом о присутности на раду (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена број: 03-14734/1 од 10.10.2015. године.

10. да дефинишу недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у установи у складу са Законом о раду (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена број: 03-14255/1 од 01.10.2015. године.

11. да поступак избора кандидата за запослене врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, а у складу са Кадровским планом Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ у одговарајућој буџетској години (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ у 2015. години поступак избора кандидата за пријем у радни однос врши на основу спровођења јавног конкурса уз објављивање код Националне службе за запошљавање и оглашавање на веб страници Министарства здравља Републике Србије.

12. да План стручног усавршавања састављају на начин прописан одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члана 183. Закона о здравственој заштити (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је План стручног усавршавања Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2016. годину, број: 03-10396/1 од 20.07.2015. године.

13. да усвоје интерни акт којим би уредили организацију болничке апотеке и поступак пријема, складиштења и издавања лекова, уградног, санитетског и лабораторијског материјала (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Процедuru о магацинском пословању централне апотеке Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш број: 03-16199/1 од 06.11.2015. године.

14. да уреди поступак пријема, складиштења, расподеле и враћања неупотребљених намирница (*Напомена 2.1.3. – Контролне активности*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Процедuru требовања намирница за исхрану пацијената број: 03-15610/1 од 28.10.2015. године.

15. да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за плате, репрезентацију, лабораторијски материјал и погрешно фактурисаног утрошка лекова ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину (*Напомена 2.1.3.2. – Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ доставио је Обавештење Републичком Фонду за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ број: 04-14763/1 од 12.10.2015. године о више исказаним обрачунским расходима за репрезентацију и лабораторијски материјал у износу од 806 хиљада динара и Допуну обавештења број: 03-



1593/1 од 03.11.2015. године у износу од 2.780<sup>10</sup> хиљада динара о више исказаним обрачунским расходима за плате и утрошке лекова, ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ Ниш је на основу налаза ревизије дана 17.11.2015. године извршио повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 773 хиљаде динара за више исказане обрачунске расходе за лабораторијски материјал.

16. да предузму мере за правилно фактурисање и потпуно и тачно исказивање обрачунских расхода за: плате, репрезентацију, лабораторијски материјал и утрошке лекова у фактурама које доставља Републичком фонду за здравствено осигурање и које исказује у коначном обрачуну, у складу са актима Републичког фонда за здравствено осигурање којим се утврђује начин фактурисања и признавања накнаде пружаоцима услуга из обавезног социјалног осигурања (*Напомена 2.1.3.2. – Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ доставио је Извештаје о расподели радног времена лекара број: 03-15612/1, 03-15612/2, 03-15612/3, 15612/4 и 15612/5 од 28.10.2015. године и Извештаје о распореду радног времена медицинских сестара број: 03-15613/1, 03-15613/2, 03-15613/3 и 03-15613/4 и табеларни преглед остварених зарада уговорених радника на болничким одељењима и на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији за 2014. годину.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је: Обавештење за запослене у служби за правне и економско – финансијске послове број: 03-15607/1 од 28.10.2015. године и закључио анексе Уговора о раду за запослене који раде на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији и на болничним одељењима, Обавештење за запослене који раде на пословима у вези са фактурисањем здравствених услуга, лекова и медицинских средстава број: 03-15608/1 од 28.10.2015. године и Обавештење за запослене у лабораторији, финансијској служби и одељењу исхране и угоститељства број: 03-15609/1 од 28.10.2015. године.

17. да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*Напомена 2.2. – Интерна ревизија*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ покренуо је иницијативу Захтевом за давање сагласности на измене и допуне Статута број: 03-14674/1 од 09.10.2015. године, како би се усагласиле одредбе Статута Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица.

18. да обрачун и исплату доприноса за обавезно социјално осигурање на остале награде запослених врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ извршио је измену поднетих пореских пријава за месеце у 2014. години у којима су исплаћиване награде запосленима и поднео је нове пореске пријаве.

<sup>10</sup>Износ од 2.780 хиљада динара односи се на збир: погрешно фактурисаног утrophка лекова у износу од 327 хиљада динара и плате запослених на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији у износу од 2.453 хиљаде динара са доприносима на терет запослених (2.894 хиљаде динара са доприносима на терет послодавца).



19. да за више исплаћене порезе и доприносе поднесу измењене пореске пријаве, затраже повраћај више исплаћених средстава и изврше одговарајуће измене у поднетим пореским пријавама за запослене (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ извршио је измену поднетих пореских пријава за месеце у 2014. години у којима су исплаћиване награде запосленима и поднео Захтев за повраћај претплате са рачуна обједињених пореза и доприноса број: 04-14883/1 од 14.10.2015. године.

20. да покрену иницијативу код надлежних министарстава како би се ближе уредио обрачун и исплата накнаде за рад здравствених радника са наставним звањем, који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Институт научно – наставна база (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је Дописом број: 03-14810/1 од 13.10.2015. године покренуо иницијативу код Министарства здравља Републике Србије како би се ближе уредио обрачун и исплата накнаде за рад здравствених радника са наставним звањем, који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ научно – наставна база.

21. да усвоје општи акт којим би се уредили елементи и критеријуми за увећање плате (стимулација) (*Напомена 3.1.2. – Плате по основу цене рада*);

Управни одбор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ на основу резултата рада број: 03-99394/8 од 13.07.2015. године.

22. да обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена врше на основу решења у складу са Законом о раду (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запослених*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ од октобра 2015. године обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена врши на основу решења у складу са Законом о раду.

23. да организују дежурство и преузимају обавезе и извршавају расходе за додатак на плату по основу дежурства у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*3.1.3. – Додаци и накнаде запослених*).

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је предузео мере и активности и од октобра 2015. године организује дежурство и преузима обавезе и извршава расходе за додатак на плату по основу дежурства у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

24. да закључе анексе уговора о раду којима ће уредити права и обавезе представника синдиката и послодавца у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запослених*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ закључио је анексе уговора о раду број: 03-14386/1 од 03.10.2015. године и 03-14387/1 од 03.10.2015. године којима су уређена права и обавезе представника синдиката и послодавца у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.





25. да у евиденцији о присутности на раду евидентирају плаћено одсуство и да врше обрачун плаћеног одсуства у складу са важећим законским прописима (*Напомена 3.1.3. – Додаци и накнаде запослених*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ у 2015. години у евиденцији о присутности на раду евидентира плаћено одсуство и обрачун плаћеног одсуства врши у складу са важећим законским прописима.

26. да уреди обрачун и исплату плата запослених на спровођењу стационарне специјализоване продужене рехабилитације који обављају и послове за потребе обавезног здравственог осигурања на болничким одељењима и да успоставе контролне поступке који ће омогућити да се расходи за плате запослених на спровођењу стационарне специјализоване продужене рехабилитације не могу извршавати на терет средстава за запослене раднике који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (*Напомена 3.1.4. – Расходи за плате уговорених и неугворених радника*);

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ доставио је Извештаје о расподели радног времена лекара: број: 03-15612/1, 03-15612/2, 03-15612/3, 15612/4 и 15612/5 од 28.10.2015. године и Извештаје о распореду радног времена медицинских сестара број: 03-15613/1, 03-15613/2, 03-15613/3 и 03-15613/4 и табеларни преглед остварених зарада уговорених радника на болничким одељењима и на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији за 2014. годину и у складу са тиме закључио је анексе Уговора о раду за запослене који раде на болничким одељењима и на одељењима стационарне специјализоване продужене рехабилитације.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Обавештење за запослене у Служби за правне и економско – финансијске послове број: 03-15607/1 од 28.10.2015. године.

27. да успоставе контролне поступке који ће обезбедити доследну примену Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава (*Напомена 3.2.3. – Медицински и лабораторијски материјали*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Обавештење за запослене који раде на пословима у вези са фактурисањем здравствених услуга, лекова и медицинских средстава број: 03-15608/1 од 28.10.2015. године.

28. да успоставе контролне поступке који ће омогућити да се расходи за утрошени лабораторијски материјал и припремање намирница за лица која немају својство осигураника не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (*Напомена 3.2.3. – Медицински и лабораторијски материјали и Напомена 3.2.4. – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство*);

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Обавештење за запослене у лабораторији, финансијској служби и одељењу исхране и угоститељства број: 03-15609/1 од 28.10.2015. године.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је на основу налаза ревизије предузео мере и активности и извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун дана 26.10.2015. године у износу од 2.146 хиљада динара.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је дужан да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“,  
НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**



## САДРЖАЈ:

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	19
1.1	Оснивање и делатност Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“.....	19
1.2	Органи Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“.....	19
1.3	Стручни органи Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“.....	20
1.4	Капацитети Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“.....	21
1.5	Средства за рад Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“.....	24
1.6	Финансијски план Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину.....	24
2.	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	25
2.1	Финансијско управљање и контрола.....	25
2.1.1.	Контролно окружење.....	26
2.1.2.	Управљање ризицима.....	27
2.1.3.	Контролне активности.....	28
2.1.3.1.	Рачуноводствени систем.....	28
2.1.3.2.	Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање.....	32
2.1.4.	Информисање и комуникације.....	36
2.2	Интерна ревизија.....	36
3.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	37
3.1	Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000.....	37
	Нормативно уређење плата.....	38
3.1.1.	Кадровски план Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“.....	39
3.1.2.	Плате по основу цене рада – konto 411111.....	41
3.1.3.	Додаци и накнаде запослених.....	47
3.1.4.	Расходи за плате уговорених и неугворених радника.....	53
3.2	Материјал – konto 426000.....	54
3.2.1.	Административни материјал – konto 426100.....	55
3.2.2.	Материјали за саобраћај – konto 426400.....	56
3.2.3.	Медицински и лабораторијски материјали – konto 426700.....	56
3.2.4.	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800.....	60
3.2.5.	Материјали за посебне намене – konto 426900.....	64
4.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	65



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

Период ревизије: 2014. година

Седиште: ул. Српских јунака 2, Нишка бања 18205, ГО Нишка Бања, Град Ниш

Матични број: 07210582

ПИБ: 101466671

Контакт телефон: +381 18 502-000, +381 18 502-045

Факс: +381 18 4549-084

Електронска пошта: radonnb@eunet.rs

Интернет адреса: www.radonnb.co.rs

шифра делатности:

8610 – делатност болница

8621 – општа медицинска пракса

8622 – специјалистичка медицинска пракса

8623 – стоматолошка пракса

8690 – остала здравствена заштита

8710 – делатности смештајних установа с медицинском негом

До сада нисмо вршили ревизију финансијских извештаја Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ нити смо о томе издавали извештаје за године које су претходиле години која је предмет ревизије.

### 1.1 Оснивање и делатност Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ (у даљем тексту: Институт) је ради усклађивања са Уредбом о плану мреже здравствених установа и Законом о здравственој заштити уписан у регистар Трговинског суда у Нишу Решењем број: Fi 86/07 од 06.08.2007. године под називом Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“.

Делатност Института прописана је Законом о здравственој заштити и Статутом Института.

Чланом 116. Закона о здравственој заштити прописано је да је Институт здравствена установа која обавља високоспецијализовану специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност, или само високоспецијализовану специјалистичко-консултативну делатност из једне или више грана медицине или стоматологије. Институт обавља образовну и научноистраживачку делатност и може се основати само у седишту универзитета који у свом саставу има факултет здравствене струке.

### 1.2 Органи Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

Одредбама члана 130. став 1. и 2. Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Чланом 17. став 1. и 2. Статута уређено је да су Органи Института директор, управни одбор и надзорни одбор које именује и разрешава Влада Републике Србије.

#### Директор

Чланом 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. Чланом 132. став 3. и став 6. Закона о здравственој заштити прописано је да директора здравствене установе по спроведеном



јавном конкурс, а на основу предлога управног одбора, именује оснивач. Влада Републике Србије је Решењем 24 број: 119-6327/2013 од 09.08.2013. године именовала директора Института.

### **Управни одбор**

Надлежност Управног одбора прописана је одредбама члана 136. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 24. Статута Института. Управни одбор Института има седам чланова од којих су четворо представници оснивача, а троје из реда запослених у здравственој установи. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године. Влада Републике Србије је Решењима 24 број: 119-1904/2013 од 07.03.2013. године и 24 број: 119-3955/2013 од 20.05.2013. године именовала чланове Управног одбора Института. Начин рада и одлучивања Управног одбора уређен је Пословником о раду Управног одбора број: 03-2866/1 од 03.03.2014. године.

### **Надзорни одбор**

Чланом 138. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 27. Статута Института прописана је надлежност Надзорног одбора, док је чланом 139. став 2. Закона о здравственој заштити прописано да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. Влада Републике Србије је Решењима 24 број: 119-6329/2013 од 09.08.2013. године, 24 број: 119-9352/2013 од 08.11.2013. године и 24 број: 119-9907/2013 од 22.11.2013. године именовала чланове Надзорног одбора Института. Начин рада и одлучивања Надзорног одбора уређен је Пословником о раду Надзорног одбора број: 03-6331/1 од 16.05.2014. године.

## **1.3 Стручни органи Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“**

Чланом 143. Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Одредбама члана 31. Статута Института као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

### **Стручни савет**

Стручни савет је сагласно члану 144. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 32. Статута Института саветодавно тело Директора и Управног одбора. Надлежности стручног савета прописане су одредбама члана 145. став 1. Закона о здравственој заштити и члана 33. Статута Института. Стручни савет има пет чланова које на предлог организационе јединице здравствене установе именује директор на период од четири године. Директор Института је Одлуком број: 03-2924/1 од 19.03.2013. године именовао чланове Стручног савета. Начин рада и одлучивања Стручног савета уређен је Пословником о раду Стручног савета број: 03-8178/1 од 29.08.2007. године.

### **Стручни колегијум**

Стручни колегијум је сагласно члану 146. став 1. Закона о здравственој заштити и члану 34. Статута Института стручно тело које разматра и усваја стручне и доктриниране ставове. Чланом 34. Статута Института прописано је да чланове Стручног колегијума чине начелници свих организационих јединица, а да радом Стручног колегијума руководи директор или заменик директора.



Утврђено је да стручни колегијум није донео Пословник о раду како је то прописано одредбама члана 34. став 3. Статута Института.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Пословник о раду Стручног колегијума Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ број: 03-14309/1 од 02.10.2015. године.

### Етички одбор

Чланом 147. став 1. Закона о здравственој заштити и чланом 35. Статута Института прописано је да је Етички одбор стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике. Начин рада и одлучивања Етичког одбора уређен је Пословником о раду Етичког одбора број: 03-8182/1 од 30.08.2007. године.

У поступку ревизије утврђено је да Етички одбор Института има 9 чланова, од чега је 7 чланова из реда запослених у Институту, док су 2 члана из реда представника грађана, од којих је један дипломирани правник, а други дипломирани економиста, што није у складу са чланом 147. став 3. Закона о здравственој заштити и чланом 35. став 3. Статута Института.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Одлуку о измени састава етичког одбора Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш број: 03-15327/1 од 22.10.2015. године којом је именовао члана Етичког одбора из реда грађана у складу са важећим законским прописима и Статутом.

### Комисија за унапређење квалитета рада

Чланом 149. Закона о здравственој заштити, као и одредбама члана 37. Статута Института Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Према одредбама члана 37. Статута Института Комисија за унапређење квалитета рада има три члана у свом саставу. Чланове Комисије именује директор Института на предлог Стручног савета Института. Начин рада и одлучивања Комисије за унапређење квалитета рада уређен је Пословником о раду Комисије за унапређење квалитета рада број: 03-8183/1 од 30.08.2007. године.

### 1.4 Капацитети Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

Постељни капацитети здравствених установа утврђени су Уредбом о плану мреже здравствених установа. Уредбом је прописан број постељних капацитета у Институту од 470 постеља на терцијалном нивоу здравствене заштите од чега је 120 постеља намењено краткотрајној хоспитализацији, а 350 за специјализовану (продужену) рехабилитацију.

Постељни капацитети за краткотрајну хоспитализацију

Р.бр	Организациона јединица	Болничке постеље	Број
1	2	3	4
1	Кардиологија	интензивна нега	5
		полуинтензивна нега	3
		стандардизована нега	32
		Укупно кардиологија:	40
2	Ортопедија	интензивна нега	3
		полуинтензивна нега	8
		стандардизована нега	29
		Укупно ортопедија:	40
3	Реуматологија	интензивна нега	0
		полуинтензивна нега	8
		стандардизована нега	32
		Укупно реуматологија:	40



Р.бр 1	Организациона јединица 2	Болничке постеље 3	Број 4
		интензивна нега	8
		полуинтензивна нега	19
		стандардизована нега	93
		Укупно:	120

*Постељни капацитети за специјализовану (продужену) рехабилитацију*

Организациона јединица 1	Болничке постеље 2	Број 3
Општа физикална медицина и специјализована рехабилитација	интензивна нега	350
	полуинтензивна нега	0
	стандардизована нега	0
	Укупно:	350

*Преглед болничких постеља, броја хоспитализованих лица, броја дана хоспитализације, просечне дужине лечења и просечне искоришћености капацитета на специјализованој продуженој рехабилитацији*

Организациона јединица	Болничке постеље	Број хоспитализованих лица / Број епизода лечења	Број дана хоспитализације	Просечна дужина лечења	Просечна искоришћеност капацитета
Општа физикална медицина и специјализована рехабилитација	350	5.849	124.581	21.30	97,52 %

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у 2014. години остварио вишак прихода и примања над расходима и издацима у износу од 124.225 хиљада динара, од чега је 111.402 хиљаде динара из средстава организација обавезног социјалног осигурања, што представља 89,67% остварених прихода и примањима над расходима и издацима.

Институт нема структуру цене здравствених услуга за специјализовану продужену рехабилитацију коју пружа осигураним лицима на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што представља ризик од погрешног исказивања расхода по изворима финансирања, као и утврђивања резултата пословања и исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Чланом 61. став 1. тачка 6) Закона о здравственом осигурању прописано је да се осигураним лицима у стационарној здравственој установи у оквиру обавезног здравственог осигурања не обезбеђује здравствена заштита која обухвата лични комфор и посебну удобност смештаја и личне неге, односно смештај у једнокреветну или двокреветну болничку собу са посебним купатилом, телевизором, телефоном и другим ванстандардним условима који нису медицински неопходни или који се врше на лични захтев.

Чланом 161. став 2. Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор здравствене установе утврђује цене здравствених услуга које нису утврђене Уговором са Републичким Фондом за здравствено осигурање. Управни одбор Института у складу са чланом 24. став 1. тачка 9) Статута Института утврђује цене здравствених услуга Института које нису утврђене Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Ценовник доплате смештаја број: 03-1766/1 од 27.02.2008. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора Института и којим је предвиђена доплата бо дана за смештај у двокреветну собу на болничким одељењима Института у износу од 280 динара дневно престао је да важи 31.03.2009. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт у 2014. години остварио приходе у износу од 3.790 хиљада динара на основу доплата бо дана осигураних лица за смештај у двокреветне собе на болничким одељењима без важећег ценовника, што није у складу са одредбама члана 161. Закона о здравственој заштити.





Управни одбор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Ценовник доплате смештаја број: 03-8706/3 од 23.06.2015. године којим је предвиђена доплата бо дана за смештај у двокреветну собу на болничким одељењима Института.

### Структура соба у Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

Структура соба на болничким одељењима Института у оквиру којих се налазе болничке постеле обезбеђује могућност смештаја пацијената у једнокреветне или двокреветне болничке собе са изузетком две трокреветне собе, чиме Институт није у потпуности обезбедио могућност медицински неопходног смештаја осигураним лицима који се не би вршио уз доплату.

#### Структура соба у Служби ортопедије

Служба ортопедије			
структура соба	број соба		број кревета
	интензивна нега	полуинтензивна нега	
двокреветна	1	4	10
једнокреветна	0	1	1
укупно:			11
Служба за ортопедију користи додатне капацитете на Клиници за рехабилитацију – одељење Е физијатрије			29
укупно:			40

#### Структура соба Клинике за реуматологију

Клиника за реуматологију		
структура соба	број соба	број кревета
трокреветна	2	6
двокреветна	15	30
једнокреветна	4	4
једнокреветна са француским лежајем	3	3
укупно:		43
за дневну болницу од 3 – 5 дана		-3
укупно:		40

#### Структура соба Клинике за кардиоваскуларне болести

Клиника за кардиоваскуларне болести			
структура соба	број соба		
	интензивна нега коронарна јединица	полуинтензивна нега	општа нега
једнокреветна	5	3	1*
двокреветна			18**
укупно:			45
две двокреветне собе припадају рехабилитацији			-4
једна једнокреветна соба припада рехабилитацији			-1
укупно:			40

У току поступка ревизије утврђено је да је Институт у периоду 01.01. – 21.05.2014. године, наплаћивао пацијентима, на лични захтев, осигурање од последица несрећног случаја (незгоде) у току боравка у Институту. Пацијентима је ова врста осигурања наплаћивана по цени од 10,00 динара дневно, уместо по цени од 11,34 динара, коју је Институт уговорио полисом осигурања за трећа лица са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д. Београд. Неусклађивањем ценовника Института са трошковима осигурања које Институт сноси по овом основу Институт је остварио веће расходе осигурања од прихода у износу од 102 хиљаде динара и да у периоду 02.10. – 12.10.2014. године не постоје полисе осигурања, односно да имовина и запослени у том периоду нису били осигурани, што није у складу са чланом 6. Закона о јавној својини и чланом 90. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.





## 1.5 Средства за рад Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

Институт, као здравствена установа из Плана мреже, сагласно члану 159. Закона о здравственој заштити, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- а) од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, закљученог са матичном филијалом фонда, сагласно члану 177. Закона о здравственом осигурању. Уговорена накнада за рад обухвата средства за плате и превоз уговорених радника, лекове, санитетски, медицински и уградни материјал, храну болесника, енергенте и остале материјалне трошкове неопходне за пословање здравствене установе;
- б) из буџета Републике: на основу вршења оснивачких права која обухватају изградњу, одржавање и опремање здравствених установа, односно инвестиционо улагање, инвестиционо – текуће одржавање просторија, медицинске и немедицинске опреме и превозних средстава, опреме у области интегрисаног здравственог информационог система, као и за друге обавезе одређене законом и актом о оснивању, сагласно члану 18. став 1. тачка 19) Закона о здравственој заштити;
- в) продајом услуга и производа који су у непосредној вези са обављањем здравствене делатности а нису обухваћени уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и то: за пружене здравствене услуге грађанима на њихов захтев, као и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем, а које се односе на лица која немају својство осигураника, по основу научно – истраживачког рада за клиничко испитивање лекова и медицинских средстава, по основу прихода од закупа;
- г) по основу донација од правних и физичких лица.

Преглед остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака

- у хиљадама динара -				
Извор	Остварени приходи и примања		Извршени расходи и издаци	
1	2	3=2/Σ2	4	5=4/Σ4
Буџет Републике	0	0,00%	0	0,00%
Буџет Општине/Града	2.344	0,25%	1.046	0,13%
ОСО (РФЗО)	776.004	81,74%	664.602	80,55%
Из донација	501	0,05%	501	0,06%
Из осталих извора	170.477	17,96%	158.952	19,26%
Укупно:	949.326		825.101	

Институт своје пословање обавља преко следећих рачуна:

- у хиљадама динара -			
Број рачуна	Тип рачуна	Стање средстава на дан 31.12.2014.	Стање средстава на дан 01.01.2015
840-567661-77	Основни буџетски рачун	168.894	168.894
840-567667-59	Рачун сопствених прихода	123.070	123.070

## 1.6 Финансијски план Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину

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



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, односно здравствених установа и апотека, сагласно члану 2. тачка 3) овог закона.

Преглед планираних расхода материјала у 2014. години са свим изменама у току 2014. године

- у хиљадама динара -

Економска класификација	Опис	Финансијски план 28.01.2014	Измене финансијског плана				
			I од 5.5.2014	II од 5.6.2014	III од 2.7.2014	IV од 24.7.2014	V од 28.8.2014
1	2	3	4	5	6	7	8
426100	Административни материјал	15.319	15.319	15.319	15.319	15.319	15.319
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020	1.020
426400	Материјали за саобраћај	1.420	1.420	1.420	1.420	1.420	1.420
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	480	480	480	480	480	480
426700	Медицински и лабораторијски материјал	177.161	177.161	177.161	177.161	177.161	177.161
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	83.185	83.185	83.185	83.185	83.185	83.185
426900	Материјали за посебне намене	18.304	18.304	18.304	18.304	18.304	18.304
426000	Материјал	296.889	296.889	296.889	296.889	296.889	296.889

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

Управни одбор Института донео је Одлуку број: 03-1251/1 од 28.01.2014. године којом је усвојен Финансијски план Института за 2014. годину.

У току поступка ревизије утврђено је да Институт није усвојио процедуру састављања финансијског плана.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Процедуру за састављање финансијског плана Института „Нишка бања“ број: 03-14735/1 од 10.10.2015. године.

## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1 Финансијско управљање и контрола

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

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

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисник јавних средстава своје циљеве остварити кроз: а) пословање у складу са важећим



прописима, б) поуздане финансијске извештаје, в) ефикасно коришћење средстава, г) заштиту средстава и података.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

### **2.1.1. Контролно окружење**

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

Утврђено је да су органи Института, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката и то: Правилник о организацији и систематизацији послова Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“; Правилник о Интерној ревизији Института „Нишка бања“; Правилник о раду; Правилник о канцеларијском пословању, архивској грађи и регистратурском материјалу Института; Правилник о превозу за сопствене потребе и коришћењу службених возила Института; Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Институту „Нишка бања“; Правилник о калу, растуру, лому, квару и материјалној одговорности радника Института; Правилник о набавци, употреби и коришћењу службених мобилних телефона и SIM картица; Пословни кодекс; Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке.

### **Статут Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“**

Влада Републике Србије дала је сагласност Решењем 05 број: 110-10414/2006 од 14.12.2006. године на Статут Института.

Статутом Института уређени су: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, органи и стручни органи, систем интерне контроле, као и друга питања од значаја за рад и пословање Института.

Чланом 16. Статута Института у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Клиника за реуматологију;
- 2) Клиника за кардиоваскуларне болести;
- 3) Служба за ортопедију;
- 4) Клиника за рехабилитацију
- 5) Служба за правне и економско – финансијске послове;
- 6) Служба за техничке и друге сличне послове.

Чланом 38. Статута Института успостављен је систем интерне контроле као и организовање посебне Службе интерних контролора.

На основу извршене анализе усклађености Статута, као општег акта Института, са важећим законима, утврђено је да члан 38. Статута Института није усклађен са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у



јавном сектору, према којима корисници јавних средстава успостављају службу интерне ревизије.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ покренуо је иницијативу Захтевом за давање сагласности на измене и допуне Статута број: 03-14674/1 од 09.10.2015. године, како би се усагласиле одредбе Статута Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица.*

### **Унутрашња организација и систематизација радних места Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“**

Унутрашња организација и систематизација радних места Института уређена је: Правилником о организацији и систематизацији послова број: 03 – 10374/1 од 05.10.2012. године са последњом изменом број: 03 – 6107/1 од 13.05.2014. године као и чланом 16. Статута Института.

Утврђено је да је Институт одредбом члана 2. Правилника о организацији и систематизацији послова Института организовао два сектора и то: за медицинска и немедицинска питања, док је чланом 31. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано да се у институту образују организационе јединице – клинике односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети.

Утврђено је да је Институт одредбом члана 3. Правилника о организацији и систематизацији прописао да су основни елементи радног места: редни број радног места, шифра занимања за радно место, назив радног места, сложеност послова – стручна школска спрема и број извршиоца за радно место, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду према коме се Правилником утврђује опис радног места и други посебни услови за рад на радним местима.

*Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова број: 03-14503/1 од 07.10.2015. године којим је усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.*

#### **2.1.2. Управљање ризицима**

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.

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

*Директор Института је усвојио Стратегију управљања ризиком у Институт за лечење и рехабилитацију и лечење „Нишка бања“, Ниш број: 03-16213/1 од 06.11.2015. године.*



### 2.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности су писана правила и принципи, процедуре и друге мере које су успостављене ради остваривања циљева организације, свдећи ризике на прихватљив ниво. Спроводе се у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

#### 2.1.3.1. Рачуноводствени систем

##### а) Рачуноводствене исправе

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

Правилником о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института број: 9965/1 од 15.10.2008. године уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и рокови за њихово достављање у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Послови рачуноводства и финансијског пословања обављају се у одељењу за економско – финансијске послове.

Чланом 22. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института уређено је кретање рачуноводствених исправа од места њиховог састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу, преко места обраде и контроле до места књижења и архивирања.

У наредној табели дат је преглед кретања рачуноводствених исправа од датума уласка екстерног документа у писарницу, преко места обраде и контроле до места књижења и архивирања.

Кретање рачуноводствених исправа

Добављач	Број рачуна и датум издавања	Датум пријема рачуна (пријема поште)	Датум књижења	Датум плаћања
„I&D Com“ doo Beograd	240010400205 од 17.06.2014. год.	18.06.2014. год.	11.07.2014. год.	28.07.2014. год.
„Innova MD group“ doo Beograd	107-140714 од 14.07.2014. год.	19.07.2014. год.	30.07.2014. год.	25.11.2014. год.
„Phoenix Pharma“ doo Beograd	860986 од 25.01.2014. год.	31.01.2014. год.	24.02.2014. год.	26.03.2014. год.
„Farmalogist“ doo Beograd	31416/14/TNK од 23.01.2014. год.	31.01.2014. год.	19.02.2014. год.	19.03.2014. год.
„Grosis“ doo Niš	287 од 29.01.2014. год.	31.01.2014. год.	25.02.2014. год.	28.02.2014. год.
„Metreco“ doo Niš	00112/14 од 23.01.2014. год.	31.01.2014. год.	19.02.2014. год.	19.03.2014. год.
„Tropic trade“ doo Beograd	10644 од 12.09.2014. год.	17.09.2014. год.	24.09.2014. год.	01.10.2014. год.
„Kozmetika Afrodita“ doo Beograd-Zemun	201402776 од 05.09.2014. год.	13.09.2014. год.	24.09.2014. год.	03.10.2014. год.
„Grosis“ doo Niš	5908 од 03.12.2014. год.	03.12.2014. год.	09.12.2014. год.	18.12.2014. год.
„Zeolink“ doo Bograd	40/14 од 28.04.2014. год.	30.04.2014. год.	07.05.2014. год.	27.05.2014. год.



У току поступка ревизије утврђено је да:

- рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата не садрже три потписа, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института;
- рачуноводствене исправе нису достављане на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 19. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института и
- није усвојена процедура кретања рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 22. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Института.

*Препоручује се Институту да предузме мере и активности које ће обезбедити да:*

- *све рачуноводствене исправе као и налози за књижење садрже три потписа;*
- *се рачуноводствене исправе достављају на књижење у прописаним роковима;*
- *се рачуноводствене исправе евидентирају у прописаним роковима;*
- *се донесе процедура кретања рачуноводствене документације.*

### **Обрачун и исплата примања запосленима**

Институт нема писану процедуру за обрачун и исплату плата, накнада, додатака на плату и других примања запослених којом би се уредиле активности и носиоци активности за поједине фазе обрачуна примања запослених.

Утврђено је да Институт није успоставио ефикасне контролне поступке и адекватну поделу одговорности запослених за процес обрачуна плата и других примања, контролу уноса података у обрачун и усаглашавање података кадровске евиденције и података на основу којих се врши обрачун плата и других примања.

*Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Процедуру обрачуна зарада и других примања и усаглашавања података кадровске евиденције са подацима на основу којих се врши обрачун број: 03-14736/1 од 10.10.2015. године.*

### **Електронска евиденција и контрола радног времена**

Институт нема писану процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена.

Утврђено је да Институт нема писану процедуру електронске евиденције радног времена, као и да електронска евиденција о присутности на раду није усаглашена са евиденцијом о присутности на раду (преглед извршених часова рада).

*Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је процедуру за електронску евиденцију и контролу радног времена број: 03-14734/1 од 10.10.2015. године.*

### **Радно време запослених**

Директор Института донео је Одлуку о радном времену број: 03-15628/1 од 24.12.2013. године, по којој пуно радно време запослених у Институту траје 40 часова недељно.





У Институту се обрачун плата врши на основу евиденције о присутности на раду (преглед радних дана – часова за месец). Поред ове евиденције у Институту се води и електронска евиденција о присутности, која не представља основ за обрачун плате.

Увидом у евиденцију о присутности на раду (преглед радних дана – часова за месец) утврђено је да је радно време запослених у Институту евидентирано као осмочасовно понедељак – петак, као и да радне суботе нису евидентирани, док је увидом у електронску евиденцију о присутности на раду утврђено да радно време запослених у Институту траје од 08:00 до 14:30 часова и да је једна субота у месецу радна.

Према евиденцији о присутности на раду (преглед радних дана – часова за месец) више је исплаћен износ за плате за рад у радно време запослених у односу на време исказано у систему електронске евиденције у износу од најмање 28.803 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврдили смо да не постоји Одлука о распореду радног времена у Институту којом се прописује недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у установи, што није у складу са чланом 55. Закона о раду.

*Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена број: 03-14255/1 од 01.10.2015. године којом је прописао недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у установи.*

### **Правилник о раду и пријем радника у радни однос**

У 2014. години у Институту је извршен пријем у радни однос једног лица на неодређено време и 55 лица на одређено време, без спровођења јавног конкурса за пријем у радни однос.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је током 2014. године у Институту извршен пријем у радни однос 56 лица без спровођења јавног конкурса и без објављивања и оглашавања на интернет сајту Министарства здравља Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 7. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ у 2015. години поступак избора кандидата за пријем у радни однос врши на основу спровођења јавног конкурса уз објављивање код Националне службе за запошљавање и оглашавање на интернет страници Министарства здравља Републике Србије.*

Институт није ускладио Правилник о раду број: 03-3173/1 од 30.05.2002. године са важећим прописима који уређују ову област.

Институт је израдио Колективни Уговор за Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, број: 03-16869/1 од 20.11.2015. године потписан од стране Директора и представника синдиката Института, који је доставио на потписивање Влади Републике Србије.

*Препоручује се Институту да усклади Правилник о раду са прописима који уређују ову област.*

### **План стручног усавршавања Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“**

План стручног усавршавања запослених Института за 2014. годину садржи: програм стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, број



специјализација које се одобравају на годишњем нивоу, критеријуме и ближе услове за одобравање специјализација, али не садржи план континуиране едукације, како је предвиђено чланом 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 183. Закона о здравственој заштити.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је План стручног усавршавања Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2016. годину, број: 03-10396/1 од 20.07.2015. године који садржи план континуиране едукације.*

#### **Процедура за пријем и складиштење лекова и медицинских средстава и процедура за издавање лекова и медицинских средстава**

Институт није интерним актом уредио поступак пријема, складиштења и дистрибуције лекова и медицинског материјала по организационим јединицама.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Процедуру о магацинском пословању централне апотеке Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“, Ниш број: 03-16199/1 од 06.11.2015. године.*

#### **Процедура за пријем, складиштење и издавање намирница за припремање obroka за пацијенте**

Институт није интерним актом регулисао поступак пријема, складиштења и издавања намирница за припремање obroka за пацијенте, није процедурално уредио магацинско пословање.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је процедуру требовања намирница за исхрану пацијената број: 03-15610/1 од 28.10.2015. године.*

#### **Правилник о трошковима репрезентације и упутство о употреби дебитних картица за потрошњу горива**

Институт није донео интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију, нити је сачинио упутство о употреби дебитних картица за потрошњу горива.

*Препоручује се Институту да усвоји интерни акт којим би уредио начин трошења средстава намењених за репрезентацију и интерни акт о употреби дебитних картица за потрошњу горива.*

#### **Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке**

Приликом спровођења набавки на тржишту Институт је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама уређено је да се набавка може покренути уколико је предвиђена годишњим планом набавки и уколико за ту набавку постоје обезбеђена средства у финансијском плану.

Одредбама Међународног стандарда ревизије 720 „Ревизорова одговорност у вези са осталим информација у документима који садрже ревидиране финансијске извештаје“ прописано је да уколико не постоји неки посебан захтев у одређеним околностима ангажмана, мишљење ревизора не обухвата остале информације и ревизор нема посебну одговорност за утврђивање јесу ли или нису исправно наведене остале информације. Ипак, ревизор чита остале информације јер веродостојност ревидираних финансијских извештаја може бити нарушена постојањем значајних недоследности између ревидираних финансијских извештаја и осталих информација.





На основу извршене анализе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и његове примене, утврђено је да је Институт преузео обавезе и извршио расходе за:

- текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 474 хиљаде динара на основу Уговора о набавци услуга сервисирања и одржавања лифтова Института „Нишка бања“ број: 2472/1 од 24.02.2014. године закљученог са „Delta elektronik“ d.o.o. Niš, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 474 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему;
- текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 182 хиљаде динара на основу фактура добављача „Delta elektronik“ d.o.o. Niš, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 182 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 356 хиљада динара на основу фактура добављача „Schiller“ d.o.o. Beograd, „Medicom“ d.o.o. Šabac и „Mechatronic“ d.o.o. Niš без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 356 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 678 хиљада динара на основу писаних Уговора закључених са добављачима: „Dräger tehnika“ d.o.o. Beograd, SZR „Heart“ Niš, „Ecotrade BG“ d.o.o., без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 678 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему;
- текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме у износу од 201 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци на основу фактура добављача „Yunicom“ d.o.o. Beograd, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме у износу од 201 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **2.1.3.2. Поступак спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање**

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга (чл. 70. – 87. Правилника).

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу оцене извршења плана рада здравствене установе коју даје подручна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање, уз претходно прибављено мишљење здравствене установе



надлежне за послове јавног здравља, извршених и фактурисаних здравствених услуга, остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори, извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

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

Ред. бр.	Врста (опис) трошкова који се надокнађују	Начин утврђивања и максимални износ накнаде који се признаје
1.	Плате и накнаде плата уговореним радницима са припадајућим порезима и доприносима и превоз запослених на посао и са посла	у висини обрачунатих расхода у установи за уговорени број радника
2.	Трошкови енергената и исхране болесника	у висини контролисаних вредности ових трошкова исказаних у примљеним фактурама, највише до уговорене вредности
3.	Накнада за материјалне трошкове и остале трошкове	у висини обрачунских расхода здравствене установе, највише до уговорене вредности умањене за фактурисану партиципацију
4.	Лекови у здравственој установи, санитарски и медицински потрошни материјал, крв и компоненте крви; Цитостатици са Листе лекова и лекови за хемофилију, лекови са Листе Ц за које Републички фонд спроводи поступак јавне набавке; Имплатати у ортопедији – ендопротезе, остали уградни материјал у ортопедији, уградни материјал у кардиохирургији, стентови, пејсмејкери и електроде, графтови, остали уградни материјал	у висини вредности утрошака у фактурама здравствене установе
5.	Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	у висини утрошака исказаних у фактури здравствене установе, највише до цена утврђених одлуком о ценама материјала за дијализу

Институт и Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ потписали су спроведени обрачун за 2014. годину број: 2297/1 дана 19.02.2015. године на основу кога је утврђена укупна накнада за рад умањена за партиципацију.

*Спроведени коначни обрачун са Институтом за 2014. годину*

- у хиљадама динара -

Ред. број	Намене	Уговорена накнада	Укупно умањење	Фактурисано	Обрачунски расходи у ЗУ	Призната накнада	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Накнада за рад и остале трошкове	206.291	2.420	202.450	202.903	199.614	37	5.067
1.1.	Плате	158.071	/	/	157.441	157.441	37	
1.2.	Превоз	4.829	/	/	4.941	4.829	/	112
1.3.	Енергенти	13.208	/	/	13.363	13.208	/	
1.4.	Исхрана болесника	10.267	/	/	6.464	6.464	/	4.944
1.5.	Остали материјални трошкови	19.916	2.420		20.693	17.672	/	11
2	Лекови у ЗУ	8.532	/	11.291	/	8.532	/	
3	Санитарски и медицински материјал	12.662	/	9.966	/	9.966	/	442
4	Цитостатици са листе	30	/	32	/	32	/	6
5	Лекови са листе Ц по тендеру РФЗО-а	130.126	/	134.101	/	134.101	3.975	/
6	Крви продукти од крви	/	/	/	/		/	9
7	Уградни материјал	14.747		15.860		15.860	1.487	61
	Свега:	372.388	2.420	373.699	202.903	368.105	5.498	5.585



Сprovedени обрачун са РХ центрима за 2014. годину

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Намене	Уговорена накнада	Укупно умањење	Фактурисано	Призната накнада	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стационарна рехабилитација	391.665	3.155	397.131	388.510	20.003	/
2	Амбулантно – поликлиничке услуге	11.862	/	14.936	11.862	/	/
Свега:		403.527	3.155	412.067	400.372	20.003	0

Одредбама члана 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 54-1716/2013-183 од 27.12.2013. године уговорена је обавеза здравствене установе да утврди радно време у складу са законом којим се уређује здравствена заштита и које задовољава потребе осигураних лица, као и да организује сменски рад у складу са расположивим капацитетима (простор, опрема и уговорени кадар). У ставу 2. овог члана дефинисано је да је здравствена установа у обавези да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена, само уговорене здравствене услуге, у складу са планом рада.

За пружање здравствених услуга лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, као и за пружање здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, сагласно одредбама члана 200. тачка 1) и 3) Закона о здравственој заштити, здравствена установа може да закључи уговор о допунском раду који се обавља ван редовног радног времена (изузев хитне медицинске помоћи особама непознатог порекла и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на други начин). Наведене здравствене услуге, здравствена установа наплаћује од грађана по ценама које утврди управни одбор здравствене установе, сагласно члану 161. став 2. Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да су услуге здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање пружане у редовно радно време, коришћењем простора, опреме и уговорених кадрова, који су на располагању осигураним лицима.

Институт је, користећи капацитете (простор, опрема и кадар) који су на располагању у оквиру пуног радног времена за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од 123.254 хиљаде динара по основу пружених услуга здравствене заштите лицима која немају својство осигураника у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, односно по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за смештај, енергенте, терапијске процедуре и услуге здравствене неге за лица која немају својство осигураника у износу од најмање 5.381 хиљаде динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (средства из накнаде за спровођење стационарне специјализоване продужене рехабилитације), што није у складу са чланом 22. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број: 54 – 1716/2013 – 183 од 27.12.2013. године.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је на основу налаза ревизије предузео мере и активности и извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун дана 03.11.2015. године у износу од 5.381 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Институт није препознао ризик од погрешног исказивања обрачунских расхода, нити је увео адекватне контролне поступке у активност



спровођења коначног обрачуна накнаде за рад са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Због недостатка адекватних контролних активности Институт је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 3.586 хиљада динара зато што је у спроведеном коначном обрачуна за 2014. годину исказао:

- расходе за плате запослених који раде на пословима стационарне специјализоване продужене рехабилитације за чију исплату се средства обезбеђују из средстава стационарне специјализоване продужене рехабилитације у износу од најмање 2.453<sup>11</sup> хиљада динара са доприносима на терет запослених;
- расходе који нису непосредно везани за пружање здравствених услуга осигураним лицима из плана рада у износу од најмање 33 хиљаде динара;
- расходе за лекове утрошене за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 327 хиљада динара;
- расходе лабораторијског материјала за лица која немају својство осигураника, а која су платила пружену здравствену услугу у износу од 773 хиљаде динара;

што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и Уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ доставио је Обавештење Републичком Фонду за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ број: 04-14763/1 од 12.10.2015. године о више исказаним обрачунским расходима за репрезентацију и лабораторијски материјал у износу од 806 хиљада динара и Допуну обавештења број: 03-1593/1 од 03.11.2015. године у износу од 2.780<sup>12</sup> хиљада динара о више исказаним обрачунским расходима за плате и утрошке лекова, ради усклађивања признате накнаде за 2014. годину.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ доставио је Извештаје о расподели радног времена лекара број: 03-15612/1, 03-15612/2, 03-15612/3, 15612/4 и 15612/5 од 28.10.2015. године и Извештаје о распореду радног времена медицинских сестара број: 03-15613/1, 03-15613/2, 03-15613/3 и 03-15613/4 и табеларни преглед остварених зарада уговорених радника на болничким одељењима и на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији за 2014. годину.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је: Обавештење за запослене у служби за правне и економско – финансијске послове број: 03-15607/1 од 28.10.2015. године и закључио анексе Уговора о раду за запослене који раде на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији и на болничким одељењима, Обавештење за запослене који раде на пословима у вези са фактурисањем здравствених услуга, лекова и медицинских средстава број: 03-15608/1 од 28.10.2015. године и Обавештење за запослене у лабораторији, финансијској служби и одељењу исхране и угоститељства број: 03-15609/1 од 28.10.2015. године.

<sup>11</sup> плате остварене радом на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији за 2014. годину износе 2.894 хиљада динара са доприносима на терет послодавца

<sup>12</sup>Износ од 2.780 хиљада динара односи се на збир: погрешно фактурисаног утрошка лекова у износу од 327 хиљада динара и плате запослених на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији у износу од 2.453 хиљаде динара са доприносима на терет запослених (2.894 хиљаде динара са доприносима на терет послодавца).



#### 2.1.4. Информисање и комуникације

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

Утврђено је да је Институт известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 2.2 Интерна ревизија

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

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

Институт је Правилником о организацији и систематизацији послова образовао Одсек интерне ревизије у оквиру Финансијско – књиговодственог одељења.

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

Утврђено је да Институт није успоставио интерну ревизију, како је то прописано чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ покренуо је иницијативу Захтевом за давање сагласности на измене и допуне Статута број: 03-14674/1 од 09.10.2015. године, како би се усагласиле одредбе Статута Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору у делу организовања унутрашњих организационих јединица.*





### 3. Финансијски извештаји Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ за 2014. годину

Чланом 78. Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Прописано је да је 28. фебруар текуће године, крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Одредбама члана 79. овог Закона уређен је садржај завршног рачуна и прописано је да завршни рачун садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

Институт је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2014. годину дана 02.03.2015. године у складу са одредбама члана 78. и 79. Закона о буџетском систему на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

#### 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Финансијским планом Института за 2014. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 337.966 хиљада динара.

*Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања*

*- у хиљадама динара -*

Кonto	Опис	Извршени расходи – учешће у укупним изворима										
		Укупно	Из буџета РС	%	Из буџета града	%	Из буџета ООСО	%	Из донација	%	Из осталих извора	%
1	2	3	4	5 (4/3)	6	7 (6/3)	8	9 (8/3)	10	11 (10/3)	12	13 (12/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	330.816	0	0%	0	0%	279.306	84.43%	0	0%	51.510	15.57%

Институт је у 2014. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 330.816 хиљада динара, што чини 97,88 % процењених расхода, које је исказао у: Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2014. године (ОП 2134), Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. – 31.12.2014. године (ОП 4175), Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. – 31.12.2014. године (ОП 5175).

Увидом у обрасце Завршног рачуна Института за период 01.01. – 31.12.2014. утврђено је да су износи на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених усаглашени на свим обрачунским позицијама.





Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2013. и 2014. години

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Конто	Опис	2013.	2014.	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	411111	Плате по основу цене рада	285.530	289.615	4.085
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	6.559	6.745	186
3	411113	Додатак за рад на дан ДВР	13.468	11.088	(2.380)
4	411114	Додатак за рад ноћу	4.114	4.065	(49)
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	15.366	14.125	(1.241)
6	411117	Накнада боловања до 30 дана	5.087	4.945	(142)
7	411191	Остале исплате плата	3.513	233	(3.280)
	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	333.637	330.816	(2.821)

### Нормативно уређење плата

Плате, додаци и накнаде запослених у Институту уређени су: Законом о раду<sup>13</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>14</sup>, Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>15</sup>, Законом о здравственој заштити<sup>16</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавних службама<sup>17</sup>, 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<sup>18</sup>, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија<sup>19</sup>, Закључцима Владе Републике Србије о износу основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>20</sup>, Законом о порезу на доходак грађана<sup>21</sup>, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>22</sup>, Закон о умањењу нето прихода лица у јавном сектору<sup>23</sup>, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>24</sup>.

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

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

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број: 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 и 99/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број: 114/12, 110/13, 116/14, 142/14

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13и 4/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број: 100/11, 63/12, 101/12, 46/13

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број: 36/10, 46/13 - споразум, 74/13 - споразум, 97/13 - споразум и 37/14 - споразум

<sup>20</sup> Закључци Владе Републике Србије: 05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године, 05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године, 05 Број: 121-13957/2014 од 6.11.2014. године

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. износ., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 усклађени дин. износ, 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. износ и 57/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број: 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. износ., 8/13 - усклађени дин. износ., 47/13, 108/13 и 6/14 - усклађени дин. износ, 57/14 и 68/14

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број: 108/13

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број: 116/14



плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

### 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. Акти Владе Републике Србије доношени су у форми закључка.

*Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2014. години*

Број и датум закључка Владе Републике Србије	Нето износ основице	Период примене
05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године	2.618,26	октобар – април
05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године	2.631,35	април – октобар
05 Број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године	2.368,22	новембар – децембар

Институт је у 2014. години, приликом обрачуна плата запослених, изабраних, именованих и постављених лица, примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

### Утврђивање коефицијената за обрачун плата

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

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

Одредбама члана 4а. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је утврђивање плате по основу радног учинка. Влада Републике Србије је доношењем Уредбе о корективном коефицијенту ближе уредила начин обрачуна плате запослених у здравственим установама, утврдила корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да Институт приликом обрачуна плата није примењивао одредбе Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

#### 3.1.1. Кадровски план Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“

Број запослених у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа за територију Републике Србије утврђује се кадровским планом који доноси министар здравља за сваку буџетску годину. Кадровским планом се утврђује укупан број запослених на одређено и на неодређено време, као и број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.



На основу члана 173а. став 1. Закона о здравственој заштити и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, министар здравља донео је Кадровски план Института за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, а који је важио и у 2014. години.

Преглед Кадровског плана Института за 2013. годину

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен кадровским планом за 2013. годину						
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број запослених радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2014. годину	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину
Доктори медицине /доктори стоматологије	Фармацеут/фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
1	2	3	4	5	6	7
27	1	80	2	43	153	377

Одредбама члана 27е. став 36. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно од става 36. овог члана број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе Републике Србије, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа уз предходно прибављено мишљење Министарства.

На основу члана 27е. став 37. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему и члана 8. Уредбе о поступку за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Закључком 51 број: 112 – 1439/2014-01 од 25.02.2014. године, дала сагласност свим корисницима у надлежности Министарства здравља Републике Србије, укључујући и предлагача да број лица запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о повременим и привременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава задрже на нивоу од 01.03.2014. године. Сагласност закључка важила је до 30.06.2014. године. Закључком 51 број: 112 – 6875/2014 – 01 од 01.07.2014. године, Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава продужила је сагласност до 31.10.2014. године.

Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност Институту Закључком 51 број: 112 – 1551/2014 од 14.02.2014. године за једно радно место за извршиоца са високом стручном спремом на неодређено време и Закључком 51 број: 112 – 2577/2014 од 25.03.2014. године да има укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, односно да у периоду од марта до децембра месеца 2014. године може да запосли и ангажује 18 лица од чега: 15 запослених на одређено време због повећаног обима посла, 2 лица по основу уговора о делу и једно лице по основу повремених и привремених послова.



На основу података добијених од стране Одељења за правне, кадровске и опште послове укупан број запослених у Институту на дан 01.01.2014. године износио је 490 запослених, док је број запослених на дан 31.12.2014. године износио 463 запослена од чега 407 на неодређено време, 55 на одређено време и један запослени има мировање радног односа.

У току 2014. године престанак радног односа у Институту имало је 53 запослена, док је радни однос заснован са 56 лица и то са: једним запосленим на неодређено време и 55 запослених на одређено време ради повећаног обима посла и замене до повратка са одсуства, без спровођења јавног конкурса.

Укупан број запослених у Институту на дан 31.12.2014. године није усаглашен са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом Института за 2014. годину, што није у складу са одредбама члана 173а. став 14. Закона о здравственој заштити и члана 13. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

#### **Образложење руководства:**

*У образложењу руководства Института од 14.10.2015. године наводи се да је претходни менаџмент, непосредно пред именовање новог менаџмента, примио у стални радни однос 35 радника на неодређено време без сагласности виших инстанци о чему је нови менаџмент обавестио Министарство финансија и привреде Републике Србије Дописом број: 03-3045/1 од 21.03.2013. године и Министарство здравља Републике Србије Дописом број: 03-3219/1 од 26.03.2013. године и да је затечено стање кадрова по преузимању дужности од стране новог менаџмента на дан 08.03.2013. године износило 492 радника од чега је 429 радника на неодређено време и 63 радника на одређено време.*

*Препоручује се Институту да настави са предузимањем мера како би укупан број запослених ускладио са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом.*

#### **3.1.2. Плате по основу цене рада – konto 411111**

Институт је у току 2014. године извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 330.816 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирано је 12 месечних рекапитулација плата за 2014. годину, направљен је увид у налоге за књижење плата, ИПЛ 1 и ИПЛ 2 обрасце, ПО – ПП за период 01.01. – 31.12. 2014. године, изводе и евиденције присутности на раду.

Плате су обрачунате по бруто принципу – основица прописана закључком Владе Републике Србије је прерачуната на бруто износ и помножена са коефицијентом за обрачун и исплату плата. Обрачун плата вршен на основу стварног броја радних сати у месецу.

У поступку ревизије извршен је увид у 75 досијеа запослених ради провере правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима и утврђено је да је Институт више извршио расходе за плате у износу од најмање 1.173 хиљаде динара за плате:

- 8 запослених у износу од 702 хиљаде динара са доприносима на терет запослених којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен основни коефицијент који није у складу са одредбама члана 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 17 запослених у износу од 471 хиљаде динара са доприносима на терет запослених којима је уговором о раду и анексом уговора утврђен додатни коефицијент који није



у складу са одредбама члана 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним.

*Преглед утврђених неправилности које нису у складу са чланом 2. тачка 13) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*

Број уговора о раду / анекса	Датум уговора о раду / анекса	Радно место по Уговору о раду / Анексу	Основни коефицијент по уговору / по анексу уговора	Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Разлика
1	2	3	4	5	6
03-0812/1	08.12.2008.	Физиотерапеут	13,11	12,59	0,52
03-10613/1	10.10.2012.	Шеф санитарног одсека	13,57	12,59	0,98
03-692/1	24.01.2013.	Предрадник вешераја	10,2	7,34	2,86
03-2713/2	28.02.2014.	Конобар – вођа смене	10,71	8,98	1,73
03-2714/2	28.02.2014.	Одговорни радник у кухињи и ресторану Терме	10,71	8,98	1,73
03-10333/1	27.08.2013.	Одговорни радник у кухињи и ресторану Зеленгора	10,71	8,98	1,73
03-10912/1	08.10.2010.	Кувар	10,2	8,98	1,22
03-2465/1	15.03.2011.	Кувар	10,2	8,98	1,22

*Преглед утврђених неправилности које нису у складу са чланом 3. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*

Број уговора о раду / анекса	Датум уговора о раду / анекса	Радно место по Уговору о раду / Анексу	Додатни коефицијент по уговору / по анексу уговора	Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Разлика
1	2	3	4	5	6
03-1165/1	27.01.2014.	Директор Института	7,58	7,33	0,25
03-6376/1	25.06.2012.	Шеф одсека за специјалистичко – консултативне прегледе	1,23	0,82	0,41
03-6049/1	15.06.2012.	Шеф одсека за лабораторијску дијагностику	1,23	0,82	0,41
03-5538/1	01.06.2011.	Заменик начелника одељења "Ц"	0,5	0	0,5
03-2885/1	28.03.2012.	Књиговођа – ликвидатор	0,36	0	0,36
03-2675/2	27.02.2014.	Књиговођа – ликвидатор	0,41	0	0,41
03-4372/1	13.05.2009.	Фактуриста	0,41	0	0,41
03-4377/1	14.05.2009.	Књиговођа обрачуна зарада	0,41	0	0,41
03-6876/1	05.07.2011.	Књиговођа – ликвидатор	0,41	0	0,41
03-1043/1	08.10.2012.	Благајник	0,41	0	0,41
03-4375/1	13.05.2009.	Књиговођа основних средстава и ситног инвентара	0,41	0	0,41
03-692/1	24.01.2013.	Предрадник вешераја	0,82	0,41	0,41
03-11553/1	31.10.2012.	Одговорно лице за безбедност и здравље на раду	0,61	0	0,61
03-2713/2	28.02.2014.	Конобар	0,61	0	0,61
03-9517/1	13.09.2012.	Одговорни радник возног парка	0,61	0,41	0,2
03-2714/2	28.02.2014.	Одговорни радник у кухињи и ресторану „Терме“	0,61	0	0,61
03-10333/1	27.08.2013.	Одговорни радник у кухињи и ресторану „Зеленгора“	0,61	0	0,61

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Института, систематизована су радна места конобара, која Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје.





Препоручује се Институту да уговором о раду/анексом утврђује коефицијенте који су у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### Награде запосленима

Увидом у месечне рекапитулације плата утврђено је да је Институт у 2014. години извршио 4 линеарне исплате за све запослене у Институту и једну линеарну исплату запосленим женама поводом 8. марта из сопствених прихода.

Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину је одредбама члана 16. забранио исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима. Такође, забранио је исплату награда и бонуса који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима). Институт је био у обавези да поштује одредбе овог члана.

Преглед исплата у Институту у 2014. години

			- у хиљадама динара -	
Одлука број и датум	Предмет одлуке	Број радника	Нето износ	Укупно исплаћен бруто 1.
1	2	3	4	5
03-2322/1 од 21.02.2014. г.	увећање зараде за месец март 2014. г. запосленим женама поводом 8. марта	330	2	941
03 8710/1 од 01.07. 2014. г.	увећање зараде свим запосленима због остварених резултата у организацији у реализацији Симпозијума „Новине у реуматологији“	480	5	3.424
03 13046/1 од 16.09.2014. г.	увећање зараде свим запосленима због остварених прихода у сезони 2014. г. (јун, јул, август)	489	5	3.488
03 17996/1 од 12.12.2014. г.	увећање зараде свим запосленима због успешне пословне 2014. г.	471	5	3.360
Укупно		1770	17	11.213

Преглед једнократног новчаног давања на основу дописа Министра Здравља Републике Србије и Одлуке директора Института поводом наступајућих празника

Одлука број и датум	Предмет одлуке	Број радника	Нето износ	Укупно исплаћен бруто 1.
1	2	3	4	5
03-17993/1 од 26.12.2014. год. на основу дописа Министра Здравља број: 401-00-4744/2014-02 од 25.12.2014. г.	једнократно новчано давање на основу дописа Министра здравља Републике Србије и Одлуке директора Института поводом наступајућих празника	470	15	10.057
Укупно:		470	15	10.057

Институт није општим актом утврдио елементе и критеријуме за обрачун и исплату плата (увећање плате) из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, па извршени расходи у износу од 21.270 хиљада динара са доприносима на терет запосленог немају карактер плате, већ представљају остале награде запосленима.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за остале награде запосленима у укупном износу од 21.270 хиљада динара са доприносима на терет запосленог из сопствених прихода.

Чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о





раду, односно решењем надлежног органа. На основу наведеног произилази да се на исплаћене остале награде не врши обрачун доприноса.

*Преглед извршених расхода за награде запосленима из сопствених прихода*

Врста давања	Број радника	Укупно Бруто 1.	Доприноси на терет запосленог 19,9%	- у хиљадама динара -	
				Порез 10%	Укупан нето
1	2	3	4	5	6
Дан жена 8.март	330	941	187	94	660
Одлуке број:03 8710/1	480	3.424	681	342	2.400
Одлуке број:03 13046/1	489	3.488	694	349	2.445
Одлуке број: 03 17993/2	471	3.360	670	336	2.355
Новогодишњи празник	470	10.057	2.001	1.006	7.050
Укупно:		21.270	4.233	2.127	14.910

У поступку ревизије утврђено је да је Институт:

- извршио расходе за остале награде запосленима у укупном износу од 21.270 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- обрачунао и платио доприносе за обавезно социјално осигурање на остале награде запосленима у укупном износу од 4.233 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- обрачунао и платио порез на доходак грађана у износу од 470 хиљада динара, већем од износа прописаног Законом о порезу на доходак грађана због погрешно утврђене основице за опорезивање приликом исплате осталих награда, што није у складу чланом 15. став 5. и члана 15а. Закона о порезу на доходак грађана;
- евидентирао расходе за остале награде запослених у износу од 21.270 хиљада динара на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 416000 – Награде запослених и остали посебни расходи, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Институт је преценио расходе за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у износу од 21.270 хиљада динара, а потценио расходе за награде запослених и остале посебне расходе – конто 416000, за исти износ.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ извршио је измену поднетих пореских пријава за месеце у 2014. години у којима су исплаћиване награде запосленима и поднео је нове пореске пријаве, као и Захтев за повраћај претплате са рачуна обједињених пореза и доприноса број: 04-14883/1 од 14.10.2015. године*

*Препоручује се Институту да остале награде запосленима евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### **Расходи за плате наставног особља**

Трајање пуног радног времена прописано је одредбама члана 51. Закона о раду. Према одредбама тог члана, пуно радно време износи 40 часова недељно, ако тим законом није другачије одређено. Општим актом може да се утврди и краће радно време, али не краће од 36 часова недељно, при чему запосленом припадају сва права из радног односа као да ради с пуним радним временом. У складу са чланом 30. став 1. Закона о раду запослени заснива



радни однос уговором о раду. Један од обавезних елемената уговора о раду је начин заснивања радног односа (на неодређено или одређено време) као и радно време (пуно, непуно, скраћено) у складу са чланом 33. став 1. тачке 6) и 9).

У складу са одредбама члана 39. Закона о раду, радни однос може да се заснује и за рад са непуним радним временом на неодређено или на одређено време, при чему запослени који ради са непуним радним временом има сва права из радног односа сразмерно времену проведену на раду ако законом, општим актом и уговором о раду није другачије одређено (члан 40). Члан 41. Закона утврђује да запослени који ради са непуним радним временом код једног послодавца може да заснује радни однос код другог послодавца за остатак радног времена, до пуног радног времена.

Сагласно одредбама члана 202. Закона о раду, запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Закон о високом образовању у члану 73. став 3. прописује да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Чланом 74. став 1. истог Закона прописано је да се на права, обавезе и одговорности запослених на високошколској установи, примењује закон којим се уређује рад, ако тим законом није другачије уређено. Сходно наведеном, Закон о раду и Закон о високом образовању нису прописали могућност заснивања два уговора о раду са пуним радним временом.

#### **Споразум о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност**

Медицински факултет у Нишу и Институт закључили су Споразум о утврђивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност број: 03-12727/1 од 22.11.2010. године, којим су уредили положај наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност у Институту.

Одредбама члана 4. наведеног Споразума уређено је да се радно време наставника и сарадника утврђује прерасподелом радног времена, тако што се по основу одсуства са рада у Институту, због извођења наставе на Медицинском факултету умањује месечни фонд сати за редован рад у Институту свим наставницима и сарадницима у месецима трајања наставе на Медицинском факултету и то здравственим радницима са наставним звањем: редовни професор – 9%, доцент – 7%, асистент – 5%.

Одредбама члана 5. Споразума уређено је да ће финансијска средства за исплату зарада наставника и сарадника обезбедити Републички фонд за здравствено осигурање која преноси Институту, док је одредбама члана 6. уређено да ће Медицински факултет у Нишу, Институт и Републички фонд за здравствено осигурање закључити посебан уговор којим ће се регулисати питање исплата зарада наставника и сарадника у Институту и трансфер средстава.

У поступку ревизије утврђено је да уговор из члана 6. предметног Споразума до момента спровођења ревизије није закључен.



Институт је у 2014. години имао 9 здравствених радника са наставним звањем који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Институт научно – наставна база.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт у 2014. години умањивао месечни фонд сати за редован рад за запослене који изводе наставу на Медицинском факултету у складу са чланом 4. Споразума о уређивању положаја наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета и обављају здравствену делатност број: 03-12727/1 од 22.11.2010. године.

Преглед здравствених радника са наставним звањем у Институту у 2014. години

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Наставно звање	Број здравствених радника са наставним звањем	Број укупно остварених радних сати у 2014. години	Износ исплаћених плата у бруто 1. износу
1	2	3	4	5
1	Професор	3	7.756	7.652
2	Доцент	1	1.990	1.975
3	Асистент	5	8.274	6.396
Укупно:		9	18.020	16.023

Институт је извршио расходе за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета у Институту, у висини плате лекара специјалисте/субспецијалисте, на основу Анекса уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, за фонд сати обрачунат у складу са Споразумом закљученим са Медицинским факултетом у Нишу, који није у складу са одредбама члана 73. став 3. Закона о високом образовању којим је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је Дописом број: 03-14810/1 од 13.10.2015. године покренуо иницијативу код Министарства здравља Републике Србије како би се ближе уредио обрачун и исплата накнаде за рад здравствених радника са наставним звањем, који су у радном односу на Медицинском факултету у Нишу и којима је Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ научно – наставна база.

### Увећање плата – стимулација

Чланом 12. став 1. и 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавних приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

У Институту је у току 2014. године извршена исплата увећања плате (стимулације) у проценту од 5 % – 20% на основу Одлуке директора за посебно исказане резултате у раду у износу од 521 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да Институт није усвојио општи акт којим би уредио елементе за обрачун и исплату увећања плате из сопствених прихода, што није у складу са одредбама члана 12. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Управни одбор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ усвојио је Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у



Институту за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ на основу резултата рада број: 03-99394/8 од 13.07.2015. године.

### **3.1.3. Додаци и накнаде запослених**

Институт је у 2014. години извршио расходе по основу исплаћених додатака на плату за: рад дужи од пуног радног времена, време проведено на раду (минули рад), рад ноћу, додатак за рад недељом, рад на дан државног и верског празника, дежурство и остале додатке и накнаде у укупном износу од 40.968 хиљада динара са доприносима за обавезно социјално осигурање на терет запослених.

У Институту је у 2014. години основица за обрачун додатака на плату била основна плата, што је у складу са чланом 5. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### **Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена**

Сагласно одредбама члана 53. став 1. Закона о раду, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно сагласно ставу 2. истог члана Закона. Одредбама члана 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 96. став 1. тачка 4) и 5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређен је начин обрачуна и исплате додатка на плату који припада запосленима за прековремени рад и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена у висини од 26% основне плате.

Институт је у току 2014. године извршио расходе за додатак на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у Службама за техничке и друге сличне послове и правне и економско – финансијске послове у укупном износу од 4.407 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Тестирањем су обухваћени расходи за ове намене у износу од 4.407 хиљада динара (100%).

У поступку ревизије утврђено је да се обрачун и исплата додатка на плату по основу рада дужег од пуног радног времена вршила на основу евиденције о присутности на раду.

За прековремени рад у Институту не издају се налози, ни решења о прековременом раду који би била основа за обрачун и који би потврдили основаност и сате прековременог рада, а како нису донете писане процедуре које уређују област прековременог рада. Институт нема валидну евиденцију о извршеним сатима прековременог рада која би пружила податке о датуму и времену позива од стране одговорног лица, запосленом који се позива да ради и узроцима повећаног обима посла, времену почетка и завршетка и опису изведених послова.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт вршио обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 4.407 хиљада динара без доношења Решења, што није у складу са одредбама члана 193. Закона о раду којим је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавезе и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2014. години додатке на плату за рад дужи од пуног радног времена евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким



контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ од октобра 2015. године обрачун и исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена врши на основу решења у складу са Законом о раду.*

### **Додатак на плату по основу дежурства**

Чланом 77. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе доноси директор здравствене установе. Истим члановима уређено је да дежурство здравственог радника не може трајати дуже од десет часова. Изузетно, директор може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, за коју мора прибавити сагласност Министарства здравља Републике Србије. Здравствени радник има право на увећану зараду за дежурство као прековремени рад, у складу са законом и прописима који уређују рад.

На основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија директор Института донео је Одлуку о увођењу прековременог рада број: 03 -280/1 од 08.01.2014. године.

Институт је на упућен захтев за давање мишљења, дана 18.12.2013. године од Института за јавно здравље Ниш добио Мишљење број: 02-6127 у којем се наводи да је оправдано да се организацијом рада здравствене установе за болничку делатност предвиди прековремени рад – дежурство.

На основу наведеног мишљења Институт се обратио Министарству здравља Републике Србије дописима број: 03 – 520/1 од 13.01.2014. године и број: 03-2222/1 од 19.02.2014. године за увећање броја сати прековременог рада медицинских радника од законом предвиђеног времена од 20 сати недељно. Министарство здравља Републике Србије је дописом број: 03 1571/1 од 04.02.2014. године одговорило да је кадровска обезбеђеност Института у оквиру прописаног норматива.

У поступку ревизије тестиран је обрачун и исплата додатака на плату по основу дежурства за целу 2014. годину.

Утврђено је да је у току 2014. године 74 запослена остварило часове дежурства изнад законом прописаних 40 часова месечно у износу од 395 хиљада динара са доприносима на терет запослених, што није у складу са чланом 77. став 6., 7. и 8. Закона о здравственој заштити и чланом 39. став 3. и 4. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. На тај начин Институт није поступио у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је предузео мере и активности и од октобра 2015. године организује дежурство и преузима обавезе и извршава расходе за додатак на плату по основу дежурства у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.*





### **Додатак на плату за приправност**

Приправност као посебан облик прековременог рада одређен је одредбама члана 78. став 3. Закона о здравственој заштити и чланом 40. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија утврђено је да је приправност посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи.

Директор Института донео је Одлуку о увођењу прековременог рада број: 03 – 280/1 од 08.01.2014. године којом је прецизирао за које службе се уводи приправност.

Чланом 78. став 6. Закона о здравственој заштити уређено је да здравствени радници за приправност и рад по позиву имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад.

Институт је у 2014. години извршио расходе за додатке на плату за приправност у износу од 217 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2015. години додатке на плату за приправност евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### **Додатак на плату за рад недељом**

Одредбама члана 96. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србије, којима је прописано да запослени има право на увећану плату у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за рад недељом – 20% од основне плате.

Институт је у 2014. години извршио расходе за рад недељом у износу од 2.109 хиљада динара и у складу са одредбама члана 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

*У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2015. години додатке на плату за рад недељом евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### **Додатак за рад на дан државног и верског празника**

Институт је у 2014. години извршио расходе за додатак на плату по основу рада на дан државног и верског празника у износу од 3.285 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Одредбом члана 96. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад за све дане празника који су нерадни дани – 110% од основне плате.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника вршен је на основу Одлука директора Института број: 03-15924/1 од 31.12.2013. године, 03-2128/1 од 14.02.2014. године, 03-5092/1 од 17.04.2014. године, 03-5300/1 од 24.04.2014. године, којима је одређен рад у дане државних и верских празника у организационим јединицама у којима је то неопходно.





Институт је у 2014. години расходе за додатак на плату за рад на дан државног и верског празника евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Додатак на плату за рад ноћу**

Институт је у току 2014. године вршио обрачун додатка на плату за рад ноћу по стопи од 26% вредности радног сата основне плате и тиме извршио расходе у износу од 4.065 хиљада динара са доприносима на терет запосленог, што је у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Институт је у 2014. години расходе за додатак на плату за рад ноћу евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Додатак на плату за време проведено на раду (минули рад)**

Институт је у 2014. години извршио расходе по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад у укупном износу од 14.125 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Право запосленог на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне плате утврђено је чланом 5. став 1. и 2. тачка 1) Закона о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 96. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата утврђена чланом 2. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да је Институт извршио усклађивање минулог рада за време проведено у радном односу код послодавца и обрачун минулог рада почев од месеца септембра 2014. године (измена и допуна Закона о платама у државним органима и јавним службама је у примени од 19.09.2014. године).

Институт је у 2014. години расходе за додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Синдикални додатак**

Послодавац је дужан да, сагласно члану 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, председнику, односно поверенику репрезентативног синдиката у здравственој установи и председнику, односно поверенику окружног, односно регионалног, градског, покрајинског и републичког органа синдиката, увећа месечну плату у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

У Институту су организована два репрезентативна синдиката и то: Синдикат запослених у социјалној заштити Србије Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ и Синдикат медицинских сестара и техничара Србије – основна организација институт за превенцију, лечење и рехабилитацију реуматских и кардиоваскуларних болести „Нишка бања“.



У поступку ревизије утврђено је да обрачун и исплата синдикалног додатка извршена на основу члана 3. Споразума о плаћеном одсуству и накнади зараде овлашћеним представницима синдиката број: 03–1576/1 од 25.02.2009. године на основу кога овлашћеним представницима синдиката припада право на месечну накнаду зараде обрачунате у висини  $\frac{1}{4}$  највишег коефицијента (29,32) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а остале часове рада до пуног радног времена примају зараду у висини  $\frac{3}{4}$  коефицијента за своју групу послова из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да одредбе члана 3. Споразума нису у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

*У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2015. години синдикални додаток евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ закључио је анексе уговора о раду број: 03-14387/1 од 03.10.2015. године и 03-14386/1 од 03.10.2015. године којима је уредио права и обавезе представника синдиката и послодавца у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.*

#### **Годишњи одмор и одсуство са рада на дан државног празника**

Институт је у току 2014. године извршио расходе по основу накнаде плата за време одсуствовања са рада ради коришћења годишњег одмора у укупном износу од 37.609 хиљада динара са доприносима на терет запосленог и одсуства са рада за време државних и верских празника у износу од 7.802 хиљаде динара са доприносима на терет запосленог.

У поступку ревизије утврђено је да је Институт доносио Решења за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора запослених. Обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио је у висини просечне плате за претходна три месеца у периоду јануар – јул и у висини просечне плате за претходних дванаест месеци у периоду август – децембар 2014. године.

*У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2015. години накнаде на плату за годишњи одмор и одсуство са рада на дан државног празника евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

#### **Накнада плате за време коришћења плаћеног одсуства**

Институт је у току 2014. године извршио расходе за плаћено одсуство у укупном износу од 114 хиљада динара са доприносима на терет запосленог.

Одредбама члана 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија прописано је у којим све случајевима запослени има право на плаћено одсуство, док је одредбама члана 101. прописана висина накнаде плате за време коришћења плаћеног одсуства.



Одредбама члана 25. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, односно специјализацију и ужу специјализацију као и континуирану едукацију (учешће на стручним и научним скуповима, семинарима, курсевима и другим програмима континуиране едукације). Трошкове стручног усавршавања сноси послодавац.

Одредбама члана 27. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија предвиђено је да послодавац упућује запосленог на стручно усавршавање према Плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника здравствене установе.

Одредбама члана 31. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија уређено је да запослени кога је послодавац упутио на похађање програма континуиране едукације има право на плаћено одсуство за све време трајања програма, односно време неопходно за долазак у место у коме се спроводи програм континуиране едукације и повратак у место рада.

Управни одбор Института донео је План стручног усавршавања у Институту број: 03 – 5720/1 од 05.05.2014. године.

У поступку ревизије утврђено је да је одсек за кадровске, правне и опште послове доносио Решења за плаћено одсуство запослених.

Институт у току 2014. године у евиденцији о присутности на раду није евидентирао плаћено одсуство, нити је вршио обрачун плаћеног одсуства у висини просечне плате у претходна три, односно дванаест месеци, већ по цени сата редовног рада текућег месеца, што није у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 114. Закона о раду. Нисмо у могућности да утврдимо утицај наведене неправилности на делове финансијских извештаја Института за 2014. годину.

*У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2015. години накнаду плате за време коришћења плаћеног одсуства евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ у 2015. години у евиденцији о присутности на раду евидентира плаћено одсуство и врши обрачун плаћеног одсуства у складу са важећим законским прописима.*

### **Накнада за боловање до 30 дана**

Институт је у 2014. години извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у укупном износу од 4.945 хиљада динара са доприносима на терет запосленог на основу валидне документације.

Чланом 115. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то: најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено и у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за



рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

У поступку ревизије утврђено је да Институт у 2014. години накнаду за боловање до 30 дана евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **3.1.4. Расходи за плате уговорених и неугворених радника**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 03 – 15916/1 од 30.12.013. године, закљученим између Института и Републичког фонда за здравствено осигурање, са последњом изменом Анексом уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину број: 03 – 2940 од 02.03.2015. године уговорена је накнада Институту за пружање здравствених услуга у укупном износу од 768.447 хиљада динара од чега се 157.440 односи на плате за уговорене раднике.

Одредбама члана 21. – 23. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања утврђена је накнада за рад и обрачун припадајућих средстава за пружене здравствене услуге, као и да је здравствена установа одговорна за спровођење кадровског плана у делу који се односи на планирани кадар који се финансира из обавезног здравственог осигурања и трошење средстава наменски.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за плате запослених на спровођењу стационарне специјализоване продужене рехабилитације, преко максималног броја запослених утврђеним Кадровским планом, на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од најмање 21.980 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 22. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је на основу налаза ревизије предузео мере и активности и извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун дана 26.10.2015. године у износу од 21.980 хиљада динара.*

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да Институт није коректно исказао резултат пословања у виду суфицита за износ од 21.980 хиљада динара због неправилно извршених расхода за плате запослених на спровођењу стационарне специјализоване продужене рехабилитације, преко максималног броја запослених утврђеним Кадровским планом.

Одредбама члана 13. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, прописано је да се накнада за плате утврђује на основу важећих прописа којима су утврђени обрачун и исплата плата запослених у јавним службама. Сагласно одредбама члана 77. тачка 1) Правилника, коначним обрачуном здравственој установи утврђује се укупна накнада и то за плате и накнаде плате у висини контролисаних обрачунских средстава за ову намену уговореним радницима у складу са чланом 13. овог правилника до висине средстава утврђених уговором.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за плате запослених на Клиници за рехабилитацију из средстава намењених за плате запослених радника за услуге болничког лечења у износу од 2.453 хиљада динара, уместо из средстава за стационарну специјализовану продужену



рехабилитацију (бо дан), што није у складу са одредбама члана 77. став 2. тачка 1) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину.

Институт приликом спровођења коначног обрачуна за 2014. годину није извршио корекцију расхода у износу од најмања 2.453 хиљада динара за плате запослених за чију исплату се средства обезбеђују из накнаде за стационарну специјализовану продужену рехабилитацију.

*Преглед исплаћених плата уговорених радника који раде на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији и на болничним одељењима*

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Уговор о раду	Радно место по уговору о раду/Анексу	Организациона јединица по евиденцији о присутности на раду	Укупан бруто 1.
1	2	3	4	5
1	03-5511 / 1 од 29.04.2014. године	Шеф Одељења "А" за специјализовану рехабилитацију кардиоваскуларних болесника	одељење "Д" – рехабилитација	258
2	03-4074 / 1 од 12.04.2013. године	Лекар специјалиста одељења "Д"	одељење "Д" – рехабилитација	277
3	03-5538 / 2 од 01.06.2011. године	Заменик начелника одељења "Ц"	одељење "Ц" – рехабилитација	266
4	03-657 / 2 од 16.01.2014. године	Начелник одељења "Ц"	одељење "Ц" – рехабилитација	233
5	03-2516 / 1 од 25.02.2014. године	Одговорна сестра одељења "Е"	одељење "Е" – рехабилитација	338
6	03-2515 / 2 од 25.02.2014. године	Одговорна сестра одељења "Д"	одељење "Д" – рехабилитација	404
7	03-5513 / 1 од 29.04.2014. године	Начелник одељења "Д"	одељење "Д" – рехабилитација	217
8	03-2519 / 1 од 25.02.2014. године	Одговорна сестра одељења "Ц"	одељење "Ц" – рехабилитација	217
9	03-2512 / 1 од 25.02.2014. године	Одговорна сестра одељења "А"	одељење "А" – рехабилитација	243
Укупно:				2.453

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ доставио је Извештаје о расподели радног времена лекара: број: 03-15612/1, 03-15612/2, 03-15612/3, 15612/4 и 15612/5 од 28.10.2015. године и Извештаје о распореду радног времена медицинских сестара број: 03-15613/1, 03-15613/2, 03-15613/3 и 03-15613/4 и табеларни преглед остварених зарада уговорених радника на болничким одељењима и на стационарној специјализованој продуженој рехабилитацији за 2014. годину и у складу са тиме закључио је анексе уговора о раду за запослене који раде на болничким одељењима и на одељењима стационарне специјализоване продужене рехабилитације.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Обавештење за запослене у Служби за правне и економско – финансијске послове број: 03-15607/1 од 28.10.2015. године којим је успоставио контролне поступке који ће омогућити да се расходи за плате запослених на спровођењу стационарне специјализоване продужене рехабилитације не могу извршавати на терет средстава за запослене раднике који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

### 3.2 Материјал – конто 426000

Институт је Финансијским планом за 2014. годину проценио расходе материјала у износу од 296.889 хиљада динара.

Институт је у 2014. години извршио расходе за материјале у износу од 231.095 хиљада динара (77,84% од планираних), колико је и исказао у пословним књигама и Завршном рачуну за 2014. годину.





Преглед расхода за материјале исказан у финансијским извештајима за 2014. годину

- у хиљадама динара -

Образак 2	Образак 4	Образак 5	Економска класификација	Опис	Укупно извршени расходи
1	2	3	4	5	6
2191	4231	5232	426100	Административни материјал	2.506
2193	4233	5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	560
2194	4234	5235	426400	Материјали за саобраћај	432
2196	4236	5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	203
2197	4237	5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	176.844
2198	4238	5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	47.938
2199	4239	5240	426900	Материјали за посебне намене	2.612
2190	4230	5231	426000	Материјали	231.095

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

Приликом спровођења набавки на тржишту Институт је обавезан да примењује Закон о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама уређено је да се набавка може покренути уколико је предвиђена годишњим планом набавки и уколико за ту набавку постоје обезбеђена средства у финансијском плану.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31.12.2014. године добављачима у износу од 32.108 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања, неусаглашено стање износи 4 хиљаде динара.

### 3.2.1. Административни материјал – konto 426100

Финансијским планом Института за 2014. годину планирана су средства за административни материјал у износу од 15.319 хиљада динара. Институт је извршио расходе за административни материјал у износу од 2.506 хиљада динара, што је 16,36% планираних расхода за ове намене.

Преглед извршених расхода за административни материјал у 2013. и 2014. години

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Кonto	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426111	Канцеларијски материјал	2.186	2.152	(34)
2	426124	Заштитна одећа	0	4	4
3	426129	Остала одећа и обућа	0	2	2
4	426131	Цвеће и зеленило	96	348	252
Укупни расходи за административни материјал:			2.282	2.506	224

### Канцеларијски материјал

Институт је у 2014. години извршио расходе за канцеларијски материјал у износу од 2.152 хиљаде динара.

Тестирани су расходи канцеларијског материјала у износу од 598 хиљада динара (27,79%) и у поступку ревизије утврђено је да је Институт тестирани расход евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.





### 3.2.2. Материјали за саобраћај – konto 426400

Финансијским планом Института за 2014. годину планирана су средства за материјале за саобраћај у износу од 1.420 хиљада динара. Институт је извршио расходе за материјале за саобраћај у износу од 432 хиљаде динара, што је 30,42 % планираних расхода за ове намене.

Преглед извршених расхода материјала за саобраћај у 2013. и 2014. години

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Кonto	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426411	Бензин	867	360	(507)
2	426413	Уља и мазива	4	51	47
3	426491	Остали материјали за превозна средства	29	21	(8)
Укупни расходи за материјале за саобраћај:			900	432	(468)

#### Бензин

Возни парк Института, по попису на дан 31.12. 2014. године, чинило је 8 возила. У Институту се води помоћна евиденција о потрошњи горива и евиденција путних налога за службена возила који садрже број налога, датум издавања налога, податке о возилу за које је израђен налог (марка и тип возила, број регистарских таблица), податке о лицу које дужи возило, податке о пређеној километражи.

Тестирани су расходи бензина у износу од 360 хиљада динара (83,33%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања.

Преглед неправилности утврђених тестирањем материјала за саобраћај у финансијским извештајима Института

- у хиљадама динара -

Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5
Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	„Nis“ a.d. Novi Sad	број: 03 – 9560/1 од 12.09.2011. године	204
Свега неправилности за бензин:				204

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за бензин у износу од 204 хиљаде динара преко уговорене вредности, односно без спровођења поступка јавне набавке и закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за бензин у износу од 204 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### 3.2.3. Медицински и лабораторијски материјали – konto 426700

Финансијским планом Института за 2014. годину планирана су средства за медицинске и лабораторијске материјале у укупном износу од 177.161 хиљаде динара.

Институт је у пословним књигама евидентирао расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 176.844 хиљаде динара (98,82% од планираног износа).



Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2013. и 2014. години

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Кonto	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	426711	Материјали за медицинске тестове	1.921	73	(1.848)
2	426721	Материјали за лабораторијске тестове	53	188	135
3	426751	Лекови на рецепт	126.734	149.366	22.632
4	426761	Ортопедски материјали	17.689	16.853	(836)
5	426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	12.755	10.364	(2.391)
6	426700	Медицински и лабораторијски материјали	159.152	176.844	17.692

### Лекови на рецепт

Институт је у 2014. години извршио расходе за лекове на рецепт у износу од 149.366 хиљада динара.

Тестирани су расходи за лекове на рецепт у износу од 84.222 хиљаде динара (56,38%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије утврђено је да је Институт тестирани расход евидентирао у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Фактурисање утрошених лекова

Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава прописано је да се утрошени лекови и цитостатици са листе лекова фактуришу по цени постигнутој у поступку јавне набавки, која не може бити виша од цене утврђене у листи лекова, док је Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2014. године прописано да се лекови у здравственим установама признају у висини контролисаних вредности исказаних у фактурама здравствене установе, а највише до уговорених средстава за 2014. годину.

Одступање набавних цена од цена из електронске фактуре

- у динарима -

Назив	Цена из уговора	Цена из електронске фактуре	Количина	Разлика
1	2	3	4	5
Actemra vial amp.1x400mg.	73.751	75.975	26.00	57.823
ACTEMRA, 1 po 20 ml (400 mg/20 ml)	75.117	75.975	110.00	94.404
BONVIVA, 1 po 3ml (3mg/3ml) [0059089]	8.518	9.113	14	8.332
HUMIRA, 2 po 0,8 ml (40 mg/0,8 ml)	51.029	51.974	21	19.844
REMICADE, prašak za rastvor za infuziju, 1po 100 mg	58.440	59.523	24	25.974
Lemod solu amp.1x125mg.	195	206	22	245
Azaran amp.1gr.	61	322	139	36.225
ACTEMRA, 1 po 10 ml (200 mg/10 ml)	36.876	37.559	13	8.885
ACTEMRA, 1 po 4ml (80 mg/4 ml)	14.750	15.026	57	15.745
MARCAINE 0,5%, rastvor za injekciju, 5 po 20 ml (5,0 mg/1 ml)	255	267	62	726
MARCAINE 0,5%, rastvor za injekciju, 5 po 20 ml (5,0 mg/1 ml)	251	267	46	738
Mabthera amp.1x50ml.	126.625	128.970	24	56.278
CLEXANE INJ 10X0.6ml	445	518	30	2.179
Укупно:				327.399



На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години фактурисао лекове утрошене за лечење пацијената по максималним ценама утврђеним у Листи лекова, а не по набавним ценама, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014 годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање, као и Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава 03 број: 450-1167/14. Овакав начин фактурисања имао је за последицу да је Републички фонд за здравствено осигурање Институту више пренео средстава и више признао накнаду за лекове најмање у износу од 327 хиљада динара.

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Обавештење за запослене који раде на пословима у вези са фактурисањем здравствених услуга, лекова и медицинских средстава број: 03-15608/1 од 28.10.2015. године којим је успоставио контролне поступке који ће обезбедити доследну примену Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

### Ортопедски материјали

Институт је у 2014. години извршио расходе за ортопедске материјале у износу од 16.853 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за ортопедске материјале у износу од 16.853 хиљаде динара (100%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем ортопедских материјала у финансијским извештајима Института

- у хиљадама динара -					
Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	Члан 56. став 4. Закона о буџетском систему Члан 31. Закона о јавним набавкама	"Magna pharmacia" doo Beograd	03-12881/7 од 22.04.2013. г.	79
2	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	Члан 56. став 4. Закона о буџетском систему Члан 31. Закона о јавним набавкама	„Eco trade“ doo Beograd	03-12882/1 од 22.04.2013. г.	32
Свега неправилности за ортопедске материјале:					111

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за ортопедске материјале у износу од 111 хиљада динара преко уговорене вредности, односно без спровођења поступка јавне набавке и закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за ортопедске материјале у износу од 111 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.



## Остали медицински и лабораторијски материјали

Институт је у 2014. години извршио расходе за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 10.364 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 9.341 хиљаде динара (90,12%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Преглед неправилности утврђених тестирањем осталих медицинских и лабораторијских материјала у финансијским извештајима Института*

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број, датум и опис фактуре	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	Члан 56. став 4. Закона о буџетском систему Члан 31. Закона о јавним набавкама	"Makler" d.o.o. Beograd	27.01.2014. г. I-00456/2014 набавка: 3 ком. 97400EU Triage Cardiac 3 Panel и I-01426/2014 од 05.03.2014. г. набавка: 5 ком. 97400EU Triage Cardiac 3 Panel	445
Свега неправилности за остале медицинске и лабораторијске материјале:					445

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 445 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 445 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Институт није успоставио помоћну евиденцију расхода насталих по основу утрошеног лабораторијског материјала за лица која немају својство осигураника који се не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и приликом спровођења Коначног обрачуна није извршио умањење расхода за износ сразмерног дела лабораторијског материјала у износу од најмање 773 хиљаде динара утрошеног у току пружања лабораторијских услуга лицима која немају својство осигураника.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ Ниш је на основу налаза ревизије дана 17.11.2015. године извршио повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 773 хиљаде динара за више исказане обрачунске расходе за лабораторијски материјал.*

Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Обавештење за запослене у лабораторији, финансијској служби и одељењу исхране и угоститељства број: 03-15609/1 од 28.10.2015. године којим је успоставио контролне поступке који ће омогућити да се расходи за утрошен лабораторијски материјал за лица која немају својство осигураника не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.



### 3.2.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – konto 426800

Финансијским планом Института за 2014. годину планирана су средства за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 83.185 хиљада динара.

Институт је у периоду 01.01. – 31.12.2014. године извршио расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 47.938 хиљада динара (у 2013. години 54.851 хиљада динара).

Преглед извршених расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у 2013. и 2014. години  
- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Кonto	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6(5-4)
1	426811	Хемијска средства за чишћење	3.581	3.113	(468)
2	426812	Инвентар за одржавање чистоће	3.382	2.861	(521)
3	426819	Остали материјал за одржавање хигијене	2.772	857	(1.915)
4	426821	Храна и пиће	704	886	182
5	426822	Намирнице за припремање хране	44.412	38.425	(5.987)
6	426829	Остали материјал за угоститељство	0	1.796	1.796
	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	54.851	47.938	(6.913)

### Хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање чистоће

Институт је у 2014. години извршио расходе за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање чистоће у износу од 5.974 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање чистоће у износу од 5.806 хиљада динара (97,18%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање чистоће у финансијским извештајима Института

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Број и датум закључења уговора	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	"Nataly drogerija" doo Niš	03-11781/7 од 04.02.2013. г. партија 1: средства за одржавање хигијене	284
2	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	"Nataly drogerija" doo Niš	03-11781/7 од 04.02.2013. г. партија 2: хигијенски папир	274
3	Преузео обавезе и/или извршио расходе преко уговорене вредности, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	члан 56. став 4. Закона о буџетском систему члан 31. Закона о јавним набавкама	"Nataly drogerija" doo Niš	03-11781/7 од 04.02.2013. г. партија 4: потрошни материјал за одржавање хигијене	224
Свега неправилности за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање чистоће :					782



На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање чистоће у износу од 782 хиљаде динара преко уговорене вредности, односно без спровођења поступка јавне набавке и закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 31. Закона о јавним набавкама. На тај начин Институт је извршио расходе за хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање чистоће у износу од 782 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### Храна и пиће

Институт је у 2014. години извршио расходе за храну и пиће у износу од 886 хиљада динара.

Тестирани су расходи за храну и пиће у износу од 886 хиљада динара (100%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за храну и пиће у финансијским извештајима Института*

- у хиљадама динара -					
Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски	"Fer plej", TR"Nada", "Knjaz Miloš"	набавка киселе воде, безалкохолних и алкохолних пића за даљу продају	886
Свега неправилности за храну и пиће:					886

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години евидентирао расходе безалкохолних и алкохолних пића (добра која користи за даљу продају) на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Институт је преценио расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство за износ од 886 хиљада динара, а потценио залихе робе за даљу продају за исти износ.

*Препоручује се Институту да расходе безалкохолних и алкохолних пића за даљу продају евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### Намирнице за припремање хране

Институт је у 2014. години извршио расходе за намирнице за припремање хране у износу од 38.425 хиљада динара.

Тестирани су расходи за намирнице за припремање хране у износу од 30.153 хиљаде динара (78,47%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и





евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за намирнице за припремање хране у финансијским извештајима Института

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски	„Yumis“ doo Niš	Kisela voda 0,25 (9K07) ; Prirodni sok 1/11 (9JP1); Mleko za kafu (3M29); Aqua viva 0,33 (9K06/2); Kafa ampula (9K01/3)	33
Свега неправилности за намирнице за припремање хране:					33

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години евидентирао расходе за потребе репрезентације у износу од 33 хиљаде динара на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 423700 – Репрезентација. На тај начин Институт је преценио расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство за износ од 33 хиљаде динара, а потценио расходе репрезентације за исти износ; извршио расходе за потребе репрезентације у износу од 33 хиљаде динара из средстава уговорене накнаде намењене за исхрану болесника, што није у складу са одредбама члана 22. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Институт у свом саставу има Службу за техничке и друге сличне послове у оквиру које се налази одељење за исхрану и угоститељство у коме врши припрему хране.

На основу достављених података од стране Института о укупном броју требованих и испоручених obroка и створених обавеза за набавку намирница за исхрану болесника у периоду 01. 01. – 31.12. 2014. године утврђена је просечна цена obroка од 72,25 динара.

Испоручени obroци пацијентима на болничким одељењима и рехабилитацији

- у динарима -

Ред. бр.	Основ	Број obroка	Просечна цена obroка	Износ за исхрану
1	2	3	4	5=3*4
1	Болничка одељења	89.475	72,25	6.464.569,00
2	Рехабилитација	373.743	72,25	27.002.932,00
3	Пратиоци	840	72,25	60.690,00
Укупно:		464.061		33.528.191,00

Поред болесника на клиникама, obroци су достављани и дежурним лекарима и другим запосленима у Институту.

Испоручени obroци дежурним лекарима и другом особљу

- у динарима -

Основ	Број obroка	Просечна цена obroка	Износ за исхрану
1	2	3	4=2*3
Дежурни лекари и друго особље	11.960	72,25	864.110,00

Чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент као елемент плата садржи додатак на име накнаде за исхрану у току рада. У вези са наведеним Институт је у периоду 01.01. – 31.12.2014. године извршио расходе за припремање намирница за исхрану дежурних лекара и другог особља у износу од 844



хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Утврђено је да је Институт поред пацијената који су осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање, вршио припрему хране и за лица која немају својство осигураника.

*Испоручени оброци лицима која немају својство осигураника*

- у динарима -

Ред. бр.	Основ	Број obroка	Просечна цена obroка	Износ за исхрану
1	2	3	4	5=3*4
1	Радне организације	13.959	72,25	1.008.538,00
2	Туристичке организације	1.044	72,25	75.429,00
3	Фонд ПИО	21.696	72,25	1.567.536,00
4	Лични захтев	19.113	72,25	1.380.914,00
Укупно:		55.812		4.032.417,00

Институт је поред средстава Републичког фонда за здравствено осигурање користио средства сопствених прихода за измирење обавеза према добављачима за намирнице за припремање obroка у износу од 2.751 хиљаде динара.

Институт није успоставио помоћну евиденцију расхода насталих по основу намирница за припремање хране који се не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години извршио расходе по основу намирница утрошених за припремање obroка дежурним лекарима и другом особљу и лицима која немају својство осигураника у износу од најмање 2.146 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (средства из накнаде за спровођење стационарне специјализоване продужене рехабилитације), што није у складу са чланом 22. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број: 54 – 1716/2013 – 183 од 27.12.2013. године.

*Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је на основу налаза ревизије предузео мере и активности и извршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун дана 26.10.2015. године у износу од 2.146 хиљада динара.*

*Директор Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ донео је Обавештење за запослене у лабораторији, финансијској служби и одељењу исхране и угоститељства број: 03-15609/1 од 28.10.2015. године којим је успоставио контролне поступке који ће омогућити да се расходи за припремање намирница за лица која немају својство осигураника не могу извршавати на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.*

### **Остали материјали за угоститељство**

Институт је у 2014. години извршио расходе за остале материјале за угоститељство у износу од 1.796 хиљада динара.

Тестирани су расходи за остале материјале за угоститељство у износу од 1.684 хиљаде динара (93,76%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за остале материјале за угоститељство у финансијским извештајима Института

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски	"Nera promet" doo Bački Jarak	Ситан инвентар: термоси, тањира итд.	1.684
Свега неправилности за остале материјале за угоститељство:					1.684

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години евидентирао расходе ситног инвентара на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, уместо на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене. На овај начин Институт је преценио расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељство за износ од 1.684 хиљаде динара, а потценио материјале за посебне намене за исти износ.

Препоручује се Институту да расходе ситног инвентара евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.5. Материјали за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом Института за 2014. годину планирана су средства за материјале за посебне намене у укупном износу од 18.304 хиљаде динара.

Институт је у периоду 01.01. – 31.12.2014. године извршио расходе за материјале за посебне намене у износу од 2.612 хиљада динара (у 2013. години 183 хиљаде динара).

Преглед извршених расхода за материјале за посебне намене у 2013. и 2014. години

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Конто	Назив	2013	2014	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-3)
1	426911	Потрошни материјал	0	575	575
2	426913	Алат и инвентар	15	1.032	1.017
3	426919	Остали материјали за посебне намене	168	1.005	837
Укупно материјали за посебне намене:			183	2.612	2.429

### Потрошни материјал, алат и инвентар, остали материјали за посебне намене

Институт је у 2014. години извршио расходе за потрошни материјал, алат и инвентар и остали материјал за посебне намене у износу од 2.612 хиљада динара.

Тестирани су расходи за потрошни материјал, алат и инвентар и остали материјал за посебне намене у износу од 2.312 хиљада динара (88,51%). Извршено је тестирање спроведених поступака јавних набавки и извршених расхода у односу на поштовање интерних процедура, услова закљученог уговора (предмет, цена, рокови), извршење расхода из одговарајућег извора финансирања и евидентирања расхода у односу на Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Преглед неправилности утврђених тестирањем расхода за потрошни материјал у финансијским извештајима Института

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Опис неправилности	Пропис који је повређен	Добављач	Опис	Износ утврђене неправилности
1	2	3	4	5	6
1	Извршени расходи нису евидентирани на одговарајућем конту економске класификације	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски	„Kozmetika Afrodita“	козметички препарати за „Wellness centar“	301
Свега неправилности за потрошни материјал:					301

На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је Институт у 2014. години евидентирао расходе козметичких препарата (добра која користи за даљу продају) на економској класификацији 426900 – Потрошни материјал, уместо на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин Институт је преценио расходе потрошног материјала за износ од 301 хиљаде динара, а потценио залихе робе за даљу продају за исти износ.

Препоручује се Институту да расходе козметичких препарата за даљу продају евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 4. СУДСКИ СПОРОВИ

Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ је у току 2014. године водио 15 судских спорова, од којих се у 9 спорова појављивао као тужена страна, а у 6 спорова као тужилац. Најзначајнији спор у коме се Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ појављивао као тужена страна је покренут од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање по предмету утврђења права својине над непокретностима туженика у вредности од 550 хиљада динара.

Пресудом Основног суда у Нишу број: 4П 861/14 од 29.07.2014. године која је потврђена пресудом Апелационог суда у Нишу број: 22 Гж 3220/14 од 16.12.2014. године утврђено је да Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање на основу изградње има право својине на објектима Института за лечење и рехабилитацију „Нишка бања“ и то на стационару „Радон“ и стационару „Терме“ 1, 2 и 3 као и право коришћења припадајућег земљишта.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ЛЕЧЕЊЕ И  
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „НИШКА БАЊА“, НИШ**



**САДРЖАЈ:**

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА.....	68
ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА.....	72
ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА .....	76





**Образац 2.**

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**

**у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.**

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	885.888	949.326
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2094 + 2099)	885.888	949.326
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2089 + 2092)	164.854	171.033
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	1.948	122
2071	741100	Камате	504	67
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.444	55
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	157.882	155.772
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.338	8.699
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	147.544	147.073
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)	140	501
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	140	501
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	4.884	14.638
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.884	14.638
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	10.186	2.574
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	10.186	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.186	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		2.574
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		2.574
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	710.848	775.719
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 )	710.848	775.719
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	710.848	775.719
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	796.588	825.101
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2252 + 2283)	778.802	779.666
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	427.938	409.525
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	333.637	330.816
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	333.637	330.816
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	60.224	59.236
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.011	38.088



- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	20.690	18.667
2139	412300	Допринос за незапосленост	2.523	2.481
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	6.162	6.075
2141	413100	Накнаде у натури	6.162	6.075
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	14.674	4.087
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.741	2.071
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.800	1.930
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	133	86
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	7.131	6.935
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.131	6.935
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	6.110	2.376
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.110	2.376
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	342.531	341.765
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	84.431	71.787
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.352	2.551
2158	421200	Енергетске услуге	54.459	48.726
2159	421300	Комуналне услуге	21.067	13.397
2160	421400	Услуге комуникација	1.440	1.424
2161	421500	Трошкови осигурања	4.084	4.793
2162	421600	Закуп имовине и опреме	18	889
2163	421900	Остали трошкови	11	7
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.233	1.301
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.233	1.239
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		62
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	17.520	21.348
2171	423100	Административне услуге		41
2172	423200	Компјутерске услуге	1.028	1.761
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.733	3.163
2174	423400	Услуге информисања	2.540	3.993
2175	423500	Стручне услуге	11.884	12.085
2177	423700	Репрезентација	77	73
2178	423900	Остале опште услуге	258	232
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	5.133	3.724
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	629	648
2182	424300	Медицинске услуге	2.691	1.640
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.254	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	559	1.436
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	16.641	12.510
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.529	9.280
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.112	3.230
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	217.573	231.095



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2191	426100	Административни материјал	2.282	2.506
2192	426200	Материјали за пољопривреду	6	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	199	560
2194	426400	Материјали за саобраћај	900	432
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		203
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	159.152	176.844
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	54.851	47.938
2199	426900	Материјали за посебне намене	183	2.612
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2213)	6.659	7.005
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	6.474	6.796
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.083	1.047
2203	431200	Амортизација опреме	5.391	5.749
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)	185	209
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине	185	209
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 )	10	454
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	10	454
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	10	454
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)		5.969
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 )		5.969
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		5.969
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287 + 2291 + 2296)	1.664	14.948
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	855	1.542
2288	482100	Остали порези	34	43
2289	482200	Обавезне таксе	821	893
2290	482300	Новчане казне и пенали		606
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		13.406
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		13.406
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	809	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	809	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	17.786	45.435
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	17.786	45.435
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	898	128
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	898	128
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	14.598	44.607
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	361	4.339



- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	54	693
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.183	39.575
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	2.290	700
2322	515100	Нематеријална имовина	2.290	700
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	89.300	124.225
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		44.606
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		44.606
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	89.300	168.831
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	89.300	168.831
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	66.458	100.498
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	22.842	68.333



**Образац 4.**

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

**у периоду 01.01.2014. - 31.12.2014.**

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	885.888	949.326
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4069 + 4094 + 4099)	885.888	949.326
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4089 + 4092)	164.854	171.033
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	1.948	122
4071	741100	Камате	504	67
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.444	55
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	157.882	155.772
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.338	8.699
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	147.544	147.073
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	140	501
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	140	501
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	4.884	14.638
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4.884	14.638
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	10.186	2.574
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	10.186	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.186	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		2.574
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		2.574
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	710.848	775.719
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	710.848	775.719
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	710.848	775.719
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	796.588	825.101
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4292 + 4323)	778.802	779.666
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	427.938	409.525



- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	333.637	330.816
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	333.637	330.816
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	60.224	59.236
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.011	38.088
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	20.690	18.667
4179	412300	Допринос за незапосленост	2.523	2.481
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	6.162	6.075
4181	413100	Накнаде у натури	6.162	6.075
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	14.674	4.087
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.741	2.071
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.800	1.930
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	133	86
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	7.131	6.935
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	7.131	6.935
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	6.110	2.376
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.110	2.376
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	342.531	341.765
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	84.431	71.787
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.352	2.551
4198	421200	Енергетске услуге	54.459	48.726
4199	421300	Комуналне услуге	21.067	13.397
4200	421400	Услуге комуникација	1.440	1.424
4201	421500	Трошкови осигурања	4.084	4.793
4202	421600	Закуп имовине и опреме	18	889
4203	421900	Остали трошкови	11	7
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.233	1.301
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.233	1.239
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		62
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	17.520	21.348
4211	423100	Административне услуге		41
4212	423200	Компјутерске услуге	1.028	1.761
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.733	3.163
4214	423400	Услуге информисања	2.540	3.993
4215	423500	Стручне услуге	11.884	12.085
4217	423700	Репрезентација	77	73
4218	423900	Остале опште услуге	258	232
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	5.133	3.724
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	629	648





- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4222	424300	Медицинске услуге	2.691	1.640
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.254	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	559	1.436
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	16.641	12.510
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	12.529	9.280
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.112	3.230
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	217.573	231.095
4231	426100	Административни материјал	2.282	2.506
4232	426200	Материјали за пољопривреду	6	
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	199	560
4234	426400	Материјали за саобраћај	900	432
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		203
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	159.152	176.844
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	54.851	47.938
4239	426900	Материјали за посебне намене	183	2.612
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4253)	6.659	7.005
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	6.474	6.796
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.083	1.047
4243	431200	Амортизација опреме	5.391	5.749
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)	185	209
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине	185	209
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256)	10	454
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	10	454
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	10	454
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)		5.969
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306)		5.969
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		5.969
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331 + 4336)	1.664	14.948
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	855	1.542
4328	482100	Остали порези	34	43
4329	482200	Обавезне таксе	821	893
4330	482300	Новчане казне и пенали		606
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		13.406
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		13.406



- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	809	
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	809	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	17.786	45.435
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4361)	17.786	45.435
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	898	128
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	898	128
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	14.598	44.607
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	361	4.339
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	54	693
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	14.183	39.575
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	2.290	700
4362	515100	Нематеријална имовина	2.290	700
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	89.300	124.225
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	145.687	241.217
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	889.590	953.281
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	3.702	3.955
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	794.060	821.399
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	6.659	7.005
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.131	3.303
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	241.217	373.099



Образац 5.

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.037.342	949.326			2.344	776.004	501	170.477
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5069 + 5094 + 5099)	1.036.842	949.326			2.344	776.004	501	170.477
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5089 + 5092)	236.900	171.033				55	501	170.477
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.900	122				55		67
5071	741100	Камате	300	67						67
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.600	55				55		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	208.000	155.772						155.772
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13.000	8.699						8.699
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	195.000	147.073						147.073
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	10.000	501					501	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.000	501					501	



- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.000							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	17.000	14.638						14.638
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	17.000	14.638						14.638
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	11.000	2.574			2.344	230		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	11.000	2.574			2.344	230		
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	11.000	2.574			2.344	230		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	788.942	775.719				775.719		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	788.942	775.719				775.719		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	788.942	775.719				775.719		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107)	500							
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5110)	500							
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	500							
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	500							



- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001)	1.037.342	949.326			2.344	776.004	501	170.477

## 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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.282.497	825.101			1.046	664.602	501	158.952
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5324)	1.029.864	779.666			1.046	664.602	501	113.517
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	430.854	409.525			1.046	345.169		63.310
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	337.966	330.816				279.306		51.510
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	337.966	330.816				279.306		51.510
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	60.688	59.236				50.016		9.220
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	37.278	38.088				32.158		5.930
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	20.865	18.667				15.762		2.905



- 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
5180	412300	Допринос за незапосленост	2.545	2.481				2.096		385
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	7.600	6.075				4.948		1.127
5182	413100	Накнаде у натури	7.600	6.075				4.948		1.127
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	13.900	4.087			1.046	2.892		149
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	11.000	2.071			1.046	1.025		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.600	1.930				1.867		63
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	300	86						86
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	8.000	6.935				5.631		1.304
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	8.000	6.935				5.631		1.304
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.700	2.376				2.376		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.700	2.376				2.376		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	566.050	341.765				313.464	501	27.800
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	114.831	71.787				67.405		4.382
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.400	2.551				2.153		398
5199	421200	Енергетске услуге	75.624	48.726				46.790		1.936





- 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
5200	421300	Комуналне услуге	18.470	13.397				12.459		938
5201	421400	Услуге комуникација	2.973	1.424				1.210		214
5202	421500	Трошкови осигурања	12.418	4.793				4.793		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.896	889						889
5204	421900	Остали трошкови	50	7						7
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.043	1.301				1.115		186
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.700	1.239				1.115		124
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	343	62						62
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	34.731	21.348				4.291	124	16.933
5212	423100	Административне услуге	192	41						41
5213	423200	Компјутерске услуге	1.818	1.761				1.761		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.980	3.163				2.530		633
5215	423400	Услуге информисања	8.761	3.993					124	3.869
5216	423500	Стручне услуге	16.800	12.085						12.085
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.400							
5218	423700	Репрезентација	480	73						73
5219	423900	Остале опште услуге	300	232						232
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	7.808	3.724				2.911		813
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.160	648						648



- 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
5223	424300	Медицинске услуге	2.508	1.640				1.475		165
5227	424900	Остале специјализоване услуге	4.140	1.436				1.436		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	109.748	12.510				11.886		624
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	96.500	9.280				8.815		465
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.248	3.230				3.071		159
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	296.889	231.095				225.856	377	4.862
5232	426100	Административни материјал	15.319	2.506				2.101		405
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.020	560				502		58
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.420	432				432		
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	480	203						203
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	177.161	176.844				176.844		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	83.185	47.938				44.290		3.648
5240	426900	Материјали за посебне намене	18.304	2.612				1.687	377	548
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5254)	8.000	7.005						7.005
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	7.700	6.796						6.796
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1.800	1.047						1.047
5244	431200	Амортизација опреме	5.900	5.749						5.749



- 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
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)	300	209						209
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине	300	209						209
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257)	1.100	454						454
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	1.100	454						454
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1.100	454						454
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	6.050	5.969				5.969		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	6.050	5.969				5.969		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	6.050	5.969				5.969		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	17.810	14.948						14.948
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	2.810	1.542						1.542
5329	482100	Остали порези	100	43						43
5330	482200	Обавезне таксе	1.710	893						893
5331	482300	Новчане казне и пенали	1.000	606						606
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	15.000	13.406						13.406
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.000	13.406						13.406
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	252.633	45.435						45.435



- 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
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5362)	252.633	45.435						45.435
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	112.354	128						128
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	112.054	128						128
5347	511400	Пројектно планирање	300							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	138.452	44.607						44.607
5349	512100	Опрема за саобраћај	1.980							
5350	512200	Административна опрема	19.597	4.339						4.339
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	7.938	693						693
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	108.937	39.575						39.575
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.827	700						700
5363	515100	Нематеријална имовина	1.827	700						700
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172)	1.282.497	825.101			1.046	664.602	501	158.952



### III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

- у хиљадама динара -

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.037.342	949.326			2.344	776.004	501	170.477
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.282.497	825.101			1.046	664.602	501	158.952
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		124.225			1.298	111.402		11.525
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	245.155							
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		124.225			1.298	111.402		11.525
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	245.155							