



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**  
**„ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО”,**  
**КЛАДОВО ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400–1004/2023–05/19  
Београд, 30. новембар 2023. године



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Здравственог центра Кладово”, Кладово за 2022. годину .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Извештај о ревизији правилности пословања „Здравственог центра Кладово”, Кладово за 2022. годину .....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО”, КЛАДОВО ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>	<b>21</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО”, КЛАДОВО .....</b>	<b>107</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### „ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР КЛАДОВО”, КЛАДОВО

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја „Здравственог центра Кладово”, Кладово за 2022. годину

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Здравственог центра Кладово” Кладово за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Здравственог центра Кладово” Кладово за 2022. годину, Здравствени центар Кладово је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2022. годину најмање у износу од 31.654 хиљаде динара, тако што је због погрешних књижења:

- 1) више исказао мешовите и неодређене приходе у износу од 6.630 хиљада динара и мање исказао приходе од продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у истом износу, јер је приходе остварене пружањем услуга периодичних прегледа, систематских прегледа и прегледа неосигураних лица на лични захтев евидентирао као мешовите и неодређене приходе;
- 2) више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 19.825 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе, јер је расходе извршене по основу награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19, евидентирао као расходе за плате запослених;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 73/10, 101/10, 101/11 ... 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15, 104/8, 151/20, 8/2021, 41/21, 130/21 и 17/22.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, ... 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22.



- 3) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање за износ од 5.199 хиљада динара, а мање исказао издатке за машине и опрему у истом износу, јер је издатке за инвестиционо одржавање медицинске опреме евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме.

### **Скретање пажње:**

1) Скрећемо пажњу на напомену 3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

2) Скрећемо пажњу на напомену 3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање мешовитих и неодређених прихода у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

3) Скрећемо пажњу на напомену 3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан конто за приходе од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију).

4) Скрећемо пажњу на напомену 3.2.1.1.5 Приходи из буџета – конто 791000 у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање прихода из буџета општине/града, односно трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

5) Скрећемо пажњу на напомену 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, у којој је описано да је Здравствени центар у 2022. години, за запослене у секундарној здравственој заштити обрачунавао плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент. Према Упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2022. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2022. годину, на основу којих надлежне филијале дају оцену извршења плана, не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. Здравствени центар за запослене у секундарној здравственој заштити није могао одредити део плате по основу радног учинка, ни применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



Ревизију смо извршили у складу са у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, број 9/09.



укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**30. новембар 2023. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања „Здравственог центра Кладово”, Кладово за 2022. годину**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја „Здравственог центра Кладово”, Кладово за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене у 2022. години.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима „Здравственог центра Кладово”, Кладово из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

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

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

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на напомену број 1.2 Органи Здравственог центра у којој је описано:

1) да у Здравственом центру нису успостављени управни и надзорни одбор, што није у складу са одредбом чл. 120 и 121 Закона о здравственој заштити.

2) да је вршиоцу дужности директора Здравственог центра истекао период на који је именован.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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

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



## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**30. новембар 2023. године**





## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **САДРЖАЈ:**

<b>1.</b>	<b>Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>10</b>
<b>2.</b>	<b>Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3.</b>	<b>Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања ....</b>	<b>15</b>
<b>4.</b>	<b>Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>17</b>
<b>5.</b>	<b>Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>19</b>
<b>6.</b>	<b>Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>19</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

„Здравствени центар Кладово” Кладово:

- 1) је више исказао мешовите и неодређене приходе (745000) у износу од 6.630 хиљада динара и мање исказао приходе од продаје добара и услуга (742000) у истом износу, јер је приходе остварене пружањем услуга периодичних прегледа, систематских прегледа и прегледа неосигураних лица на лични захтев евидентирао као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000).
- 2) је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) за износ од 5.199 хиљада динара, а мање исказао издатке за машине и опрему (512000) за исти износ, јер је издатке за инвестиционо одржавање медицинског линеарног акцелератора и рендген апарата евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000).
- 3) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 5.199 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности опреме за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000).
- 4) није ускладио одредбе Процедуре за спровођење редовног годишњег пописа, у делу образовања пописне комисије, са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).
- 5) пословне промене евидентира на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9 наведеног Правилника (описано у Напомени 3.1.1.4. Информације и комуникација).
- 6) није у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбом члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (описано у Напомени 3.1.2 Интерна ревизија).

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 7) је актом о образовању пописних комисија за 2022. годину, именовано председника и чланове пописних комисија без именовања њихових заменика, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 22 Правилника о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово. (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).
- 8) је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа. (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).
- 9) није пописао хартије од вредности (менице и банкарске гаранције), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).
- 10) није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 6.083 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).
- 11) није обезбедио да појединачне. пописне комисије Здравственог центра сачињавају извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

- 12) је у пословним књигама и евиденцијама у 2022. години додатке на плату и накнаде плате запослених евидентирао на конту плата по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).
- 13) није поставио параметре у програму за обрачун плата запослених, тако да се накнаде плате у потпуности обрачунавају у складу са прописима којима је регулисана ова област (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности).
- 14) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



(781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 25.549 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, као и за расходе извршене из ових средстава, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату награда и прековремених сати запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату новчане помоћи запосленима, исказао као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000).

15) је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) најмање у износу од 19.825 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000), јер је расходе извршене по основу награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19, евидентирао као расходе за плате запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

„Здравствени центар Кладово” Кладово:

16) није ажурирао стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.2. Управљање ризицима).

17) није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Интерна ревизија).

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово” Кладово:

- 1) да предузму мере и активности за усклађивање одредби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 2).
- 2) да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима (описано у Напомени 3.1.1.4. Информације и комуникација, Препорука број 14).
- 3) да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са одредбама Закон о буџетском систему. (описано у Напомени 3.1.2. Интерна ревизија, Препорука број 16).
- 4) да се комисије за попис имовине и обавеза формирају у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно кружење, Препорука број 3).
- 5) да предузму мере и активности које ће обезбедити да се акта у вези спровођења пописа доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа. (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 4).
- 6) да приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза изврше попис примљених и издатих меница и банкарских гаранција, у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 20).
- 7) да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 21).



- 8) да предузму мере и активности којима ће обезбедити да пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о извршеном попису (описано у Напомени 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза, Препорука број 22).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово” Кладово:

- 9) да додатке на плату и накнаде плата запослених евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 7).
- 10) да предузму мере и активности да се у програму за обрачун плата запослених у потпуности поставе параметри у складу са прописима којима је регулисана ова област (описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Препорука број 9).
- 11) да остварена средства из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у Напомени 3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000, Препорука број 17).
- 12) да расходе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, Препорука број 18).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово” Кладово:

- 13) да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.1.2. Управљање ризицима, Препорука број 6).
- 14) да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (описано у Напомени 3.1.2. Интерна ревизија, Препорука број 15).



### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 2

„Здравствени центар Кладово” Кладово:

- 1) је доносио акта у поступку јавних набавки која не садрже потпис надлежног органа – одговорног лица наручиоца/лица именованих за спровођење поступка јавне набавке/комисије и параф од стране руководиоца послова јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о ближем уређењу поступка набавке број: 5443 од 24. септембра 2020. године (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).
- 2) није обезбедио да чланови комисије за јавну набавку су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).
- 3) није предузео мере и активности да комисије за јавне набавке Здравственог центра, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају извештаје о поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).
- 4) није предузео мере да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).
- 5) је у 2022. години извршио расходе за набавку горива у износу од најмање 2.573 хиљаде динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности Уговора о јавној набавци број 3581/3 од 11. јуна 2021. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 6) је у току 2022. године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додатак за рад недељом, што није у складу са одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).





- 7) није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 8) није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 9) је у два спроведена отворена поступка јавне набавке услуга поправке медицинског линеарног акцелератора – ЈН бр. 0010 и ЈН бр. 5093 у 2022. години, у конкурсној документацији утврдио дискриминаторски критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и на тај начин омогућио ограничавање конкуренције, што није у складу са одредбама чланова 5 став 1, 7 ст. 1 и 2, 52 став 1 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).
- 10) је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.772 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 4386/5 од 16. августа 2022. године, уговорене вредности 2.681 хиљаду динара и Уговора о јавној набавци број 5093/6, уговорене вредности 1.091 хиљаду динара, закључених у поступку јавних набавки поправке медицинског линеарног акцелератора, ЈН бр. 0010 и ЈН бр. 5093 у 2022. години, на основу уговора закљученим са понуђачем чије су понуде биле неприхватљиве, тј. који није испунио критеријум за избор привредног субјекта, а што није у складу са одредбом члана 144 Закона о јавним набавкама. (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова).

### ПРИОРИТЕТ 3

„Здравствени центар Кладово” Кладово:

- 11) је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).
- 12) није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима чији су називи мењани и која су систематизована након његовог доношења, што није у складу са одредбом



члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду (раније важећег) односно члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини. (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).

13) је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места, образовао јединствену службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење).

#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

##### ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“:

- 1) да предузму мере и активности да се акта у поступцима јавних набавки потписују у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавке (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 10).
- 2) да чланови комисије за јавну набавку изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 11).
- 3) да предузму мере и активности да комисије за јавне набавке, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају извештаје о поступку јавне набавке (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 12).
- 4) да предузму мере да модели уговора као обавезни део конкурсне документације и закључени уговори о набавци добара, услуга и радова за период од 12 месеци или краће, а по којима се расходи извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 13).
- 5) да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 27).
- 6) да обрачун додатка за рад недељом врше у складу са прописима којима је регулисана ова област (описано у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности, Препорука број 8).



- 7) да образују комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 23).
- 8) да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 24).
- 9) да приликом спровођења јавних набавки, утврђују критеријуме за избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 25).
- 10) да преглед, стручну оцену понуда и доделу уговора у поступцима јавних набавки врше у складу са критеријумима за избор привредног субјекта одређеним у конкурсној документацији, утврђеним у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (описано у Напомени 3.3. Набавке добара, услуга и радова, Препорука број 26).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово” Кладово:

- 11) да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000, Препорука број 19).
- 12) да врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 5).
- 13) да образују службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове на начин како је то уређено одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (описано у Напомени 3.1.1.1. Контролно окружење, Препорука број 1).



## 5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Здравственог центра Кладово су у поступку ревизије предузела следеће мере:

- 1) Приходе од продаје добара и услуга, евидентирали су у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставила довољну и адекватну документацију<sup>10</sup> (*напомена 3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000*);
- 2) Издатке за опрему евидентирали су у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставила довољну и адекватну документацију<sup>11</sup> (*напомена 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).
- 3) Увећала су стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У вези са напред наведеним достављени су довољни и адекватни докази<sup>12</sup> (*напомена 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000*).

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

„Здравствени центар Кладово” Кладово је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

„Здравствени центар Кладово” Кладово мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијски извештаја и правилности пословања „Здравственог центра Кладово“ Кладово за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане

<sup>10</sup> Налози за књижење, аналитичке картице, уговоре и фактуре у вези остварених прихода.

<sup>11</sup> Налози за књижење, аналитичка картица издатка за опрему, рачуни, фактуре и друга пратећа документација.

<sup>12</sup> Налози за књижење, аналитичке картице конта нефинансијске имовине и капитала, као и картон основног средства за које је извршено инвестиционо одржавање.



у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1) За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана „Здравствени центар Кладово” Кладово обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2) За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, „Здравствени центар Кладово” Кладово обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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



## ПРИЛОГ II

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА „ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО”, КЛАДОВО ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>24</b>
<b>1.1 Оснивање и делатност Здравственог центра Кладово.....</b>	<b>24</b>
<b>1.2 Органи Здравственог центра .....</b>	<b>25</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>27</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>28</b>
<b>3.1 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>28</b>
3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	28
3.1.1.1. Контролно окружење.....	29
3.1.1.2. Управљање ризицима .....	35
3.1.1.3. Контролне активности.....	36
3.1.1.4. Информације и комуникација.....	41
3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем.....	41
3.1.1.5. Праћење и процена система.....	46
3.1.2. Интерна ревизија .....	46
<b>3.2 Финансијски извештаји .....</b>	<b>48</b>
3.2.1. Извештај о извршењу буџета .....	49
3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	49
3.2.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	50
3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000 .....	51
3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	52
3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 .....	53
3.2.1.1.5 Приходи из буџета - конто 791000.....	56
3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000.....	57
3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000.....	57
3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	68
3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	69
3.2.1.2.4 Стални трошкови – конто 421000 .....	70
3.2.1.2.5 Трошкови путовања – конто 422000.....	70
3.2.1.2.6 Услуге по уговору – конто 423000.....	72
3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000 .....	73
3.2.1.2.8 Материјал – конто 426000 .....	74
3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	76
3.2.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000.....	77
3.2.2. Биланс прихода и расхода .....	78
3.2.2.1. Резултат пословања.....	78
3.2.3. Биланс стања .....	78
3.2.3.1. Попис имовине и обавеза .....	79
3.2.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	82
3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	82



3.2.3.2.2	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 .....	85
3.2.3.3.	Финансијска имовина – конто 100000 .....	85
3.2.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	86
3.2.3.3.2	Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	87
3.2.3.4.	Обавезе – конто 200000 .....	88
3.2.3.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 .....	89
3.2.3.4.2	Обавезе из пословања – конто 250000 .....	90
3.2.3.5.	Капитал .....	92
3.2.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима .....	93
3.2.5.	Извештај о новчаним токовима .....	93
<b>3.3</b>	<b>Набавке добара, услуга и радова .....</b>	<b>94</b>
3.3.1.	Доношење и примена интерних аката .....	94
3.3.2.	Процењена вредност јавних набавки .....	96
3.3.3.	Спровођење поступака јавних набавки .....	97
3.3.4.	Извршење уговора о јавним набавкама .....	103
<b>3.4</b>	<b>Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>106</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Здравствени центар Кладово
Седиште	Дунавска 1 - 3, Кладово
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања за 2022. годину
Матични број	17228480
Порески идентификациони број (ПИБ)	100697491
Шифра делатности	Примарна и секундарна здравствена заштита

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

### 1.1 Оснивање и делатност Здравственог центра Кладово

Одредбама члана 75 Закона о здравственој заштити је утврђено да је Здравствени центар здравствена установа у којој се обезбеђује најмање: превентивна здравствена заштита за све категорије становништва, здравствена заштита из области опште медицине, здравствена заштита жена и деце, здравствена заштита из области поливалентне патронаже, кућног лечења, као и лабораторијска и друга дијагностика.

Влада Републике Србије је дана 11. фебруара 2021. године донела Одлуку о оснивању Здравственог центра Кладово (у даљем тексту: Здравствени центар), ради обављања делатности дома здравља и опште болнице, утврђене законом. Одлуком је утврђено и да даном почетка рада Здравствени центар преузима средства, имовину, права, обавезе и запослене Дома здравља Кладово и Опште болнице Кладово.

Здравствени центар уписан је у Регистар здравствених установа Агенције за привредне регистре Републике Србије<sup>13</sup>.

У Здравственом центру примењује се Статут Здравственог центра Кладово<sup>14</sup> (у даљем тексту: Статут Здравственог центра) на који је Министарство здравља, као оснивач, дало сагласност.

Одредбама члана 14 Статута Здравственог центра је дефинисано да Здравствени центар обавља здравствену делатност на примарном и секундарном нивоу за становништво Општине Кладово, а у делу радиотерапије и хемотерапије и за становнике из других подручја Републике Србије. Здравствени центар у оквиру своје делатности:

- 1) прати здравствено стање становништва у области за коју је основан и предузима и предлаже мере за његово унапређење;
- 2) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошке и доктринарне протоколе;
- 3) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених;
- 4) спроводи програме здравствене заштите;

<sup>13</sup> Решење Агенције за привредне регистре, БЗУ 1698/2021 од 27.07.2021. године.

<sup>14</sup> Статут Здравственог центра Кладово, дел. бр. 490-5 од 19.02.2007. године.



- 5) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственој установи и обезбеђује сталну контролу нових мера;
- 6) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада;
- 7) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика;
- 8) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом;
- 9) обавља друге послове, у складу са законом.

## 1.2 Органи Здравственог центра

Одредбама члана 113 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити уређено је да управни одбор у здравственом центру, клиници, институту, клиничко-болничком центру и универзитетском клиничком центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор здравствене установе именује се на период од четири године.

Мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора.

Лице може бити члан управног одбора највише у два мандата.

Одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити уређено је да надзорни одбор здравствене установе обавља надзор над пословањем здравствене установе.

Надзорни одбор одлучује ако је присутно више од половине чланова надзорног одбора и доноси одлуке већином гласова од укупног броја чланова.

Надзорни одбор подноси оснивачу извештај о свом раду, најмање два пута годишње.

Одредбама чл. 115 и 116 Закона о здравственој заштити прописани су услови и поступак именовања директора здравствене установе, док је одредбама члана 117 прописано да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Одредбама члана 17 Статута Здравственог центра, утврђено је да су органи Здравственог центра: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Здравственог центра, именује и разрешава оснивач.

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа Здравствени центар и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом (члан 18 Статута).



Министарство здравља је Решењем од 13. јула 2021. године<sup>15</sup> именовало вршиоца дужности директора Здравственог центра, а на основу одредбе члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити. Именовани вршилац дужности директора наставио је да обавља ту функцију и током 2022. године, тј. после истека периода именовања утврђеног Законом о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да у Здравственом центру нису успостављени Управни и Надзорни одбор.

#### **Скретање пажње:**

1) У Здравственом центру Кладово нису успостављени управни и надзорни одбор, што није у складу са одредбом чл. 120 и 121 Закона о здравственој заштити.

2) Вршиоцу дужности директора Здравственог центра Кладово је истекао период на који је именован.

Наше мишљење е садржи резерву по овом питању.

#### **Стручни органи Здравственог центра**

Одредбом члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да је здравствена установа дужна да организује стручне органе у складу са овим законом, и то стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисију за унапређење квалитета здравствене заштите. Стручни органи у здравственој установи именују се на период од четири године.

Стручни органи у Здравственом центру формиран су у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Здравствени центар обавља делатност дома здравља и опште болнице, утврђене Законом о здравственој заштити (члан 96. став 1 Закона). Одредбама члана 2 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа утврђено је да се у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта), а одредбом члана 18 став 1 (којим се уређује здравствена делатност на секундарном нивоу), да се у општој болници образују организационе јединице – сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Одредбама члана 16 Статута, утврђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Дому здравља Здравственог центра, образују:

- 1) Служба опште медицине с медицином рада и кућним лечењем;
- 2) Служба хитне медицинске помоћи;
- 3) Служба за здравствену заштиту деце, школске деце и жена са поливалентном патронажом и
- 4) Служба стоматолошке здравствене заштите.

Статутом је одређено и да се у Општој болници образују организационе јединице, и то:

- 1) Служба интерне медицине са хемодијализом;
- 2) Служба опште хирургије;

<sup>15</sup> Решење Министарства здравља, број 119-05-499/2021-04 од 13.07.2021. године.



- 3) Служба онкологије;
- 4) Служба педијатрије, гинекологије и акушерства и
- 5) Служба за поликлиничку делатност.

На нивоу Здравственог центра, заједничке немедицинске послове обавља Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру служби и просторно издвојеним здравственим амбулантама уређено је актом о организацији и систематизацији послова.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене и набавке добара, услуга и радова.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о здравственој заштити;
- 3) Закон о здравственом осигурању<sup>16</sup>;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>17</sup>;
- 5) Закон о раду<sup>18</sup>;
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>19</sup>;
- 7) Закон о безбедности и здрављу на раду<sup>20</sup>;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>21</sup>;
- 9) Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>22</sup>;
- 10) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>23</sup>;
- 11) Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину<sup>24</sup>;
- 12) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, број 25/19.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС”, број 91/19.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 91/2015 и 113/2017 - др. закон.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30 /02, 32/02 - исправка, 69/02..... 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20 и 51/22.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС”, бр. 133/21, 46/22, 130/22 и 143/22.



Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>25</sup>;

- 13) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем<sup>26</sup>.

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефикативности, економичности и отворености.

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

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

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>27</sup>, којим су утврђени критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиолац корисника јавних средстава.

Здравствени центар, као корисник јавних средстава, има обавезу да успостави финансијско управљање и контролу.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС”, бр. 32/15 и 101/18.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС”, број 89/19.



### 3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава<sup>28</sup>.

Органи управљања Здравственог центра су, у циљу успостављања контролног окружења, донели акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- 1) Статут Здравственог центра Кладово, Број: 490-5 од 19. фебруара 2007. године;
- 2) Правилник о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово од 5. јула 2016. године;
- 3) Процедура за израду финансијског плана;
- 4) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода од 5 јула 2016. године;
- 5) Правилник о благајничком пословању од 5 јула 2016. године;
- 6) Правилник о безбедности и здрављу на раду Здравственог центра Кладово број:3188-5 од 6. марта 2009. године;
- 7) Правилник о ближем уређењу поступка набавке број: 5443 од 24. септембра 2020. године;
- 8) Процедура за спровођење редовног годишњег пописа број: 2725 од 4. јула 2016. године и
- 9) Правилник о раду Здравственог центра Кладово Број: 10769 од 31. децембра 2021. године.

### Унутрашња организација и систематизација послова Здравственог центра

Одредбама члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, утврђено је да за обављање немедицинских послова у здравственим установама, које обављају делатност на секундарном нивоу здравствене заштите, образују се организационе јединице, и то:

1) служба за правне и економско – финансијске послове (могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове,

2) служба за техничке и друге сличне послове (могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.);

Вршилац дужности директора Здравственог центра је 25. марта 2022. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места у Здравственом центру Кладово којим је уредио: организационе делове, групе послова, називе радних места, описе послова и потребан број извршилаца за њихово обављање, врсту и степен стручне спреме, односно образовања и друге посебне услове за рад на тим пословима, као и организацију рада у Здравственом центру.

<sup>28</sup> Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Сагласно одредбама члана 5 и 6 Правилника о организацији и систематизацији послова и радних места у Здравственом центру Кладово, образоване су следеће организационе целине и то:

- 1) Организациона јединица Дом здравља;
- 2) Организациона јединица Општа болница;
- 3) Заједничке немедицинске службе.

- У Дому здравља:

- 1) Служба опште медицине са медицином рада и кућним лечењем;
- 2) Служба хитне медицинске помоћи;
- 3) Служба за здравствену заштиту деце, школске деце и жена са поливалентном патронажом;
- 4) Служба стоматолошке здравствене заштите.

- У Општој болници:

- 1) Служба интерне медицине са хемодијализом;
- 2) Служба опште хирургије;
- 3) Служба онкологије са палијативним збрињавањем;
- 4) Служба педијатрије, гинекологије и акушерства;
- 5) Служба за поликлиничку делатност.

У оквиру основних организационих јединица образоване су уже организационе јединице одељења, одсеци и здравствене амбуланте.

На нивоу Здравственог центра заједничке немедицинске послове обавља Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, која је организована као:

- 1) Одељење за економско финансијске послове (књиговодство, финансијска оператива, комерцијала, интерна ревизија);
- 2) Одељење за правне, кадровске и опште послове са Одсеком одбране, обезбеђења, ППЗ и осигурања и то:
  - Одељење за правне, кадровске и опште послове;
  - Одсек одбране, обезбеђења, ППЗ и осигурања.
- 3) Одељење за техничке послове;
- 4) Одељење припремања хране – Кухиња;
- 5) Вешерај.

Статутом, на који је Министарство здравља дало позитивно мишљење, а оснивач сагласност, и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места, Здравствени центар је образовао Службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је Статутом и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места, образовао јединствену службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



**Ризик:** образовање јединствене службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове, на начин који није у складу са прописима, може имати за последицу неправилно утврђивање увећања основног коефицијента за обрачун и исплату плате.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да образују службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове на начин како је то уређено одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

### Интерни акти у вези пописа имовине и обавеза

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем уређује се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Здравствени центар је вршење пописа имовине и обавеза уредио интерним актима и то Правилником о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово и Процедуром за спровођење редовног годишњег пописа.

Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Одредбама члана 22 Правилника о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово, уређено је да директор посебним решењем образује потребан број комисија и именује чланове тих комисија, као и њихове заменике, утврђује рок у коме су комисије дужне да изврше попис, као и рок за достављање извештаја о извршеном попису.

Процедуром за спровођење редовног годишњег пописа утврђено је да се именује само одговорно лице за спровођење пописа – председник пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није ускладио одредбе Процедуре за спровођење редовног годишњег пописа, у делу образовања пописне комисије, са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неусклађеност интерних аката са прописима којима се уређује попис имовине и обавеза у делу образовања пописне комисије, доводи до ризика да се формирају пописне комисије у саставу који није у складу са прописима, као и да се услед тога не изврши целокупан попис имовине и обавеза.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности за усклађивање одредби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава





Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија.

Одлукама одговорног лица о формирању пописних комисија за спровођење пописа имовине и обавеза Здравственог центра за 2022 годину, нису именовани заменици председника и заменици чланова пописних комисија, већ само председници и чланови комисија.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је актом о образовању пописних комисија за 2022. годину, именовано председника и чланове пописних комисија без именовања њихових заменика, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 22 Правилника о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово.

**Ризик:** Именовање чланова пописне комисије у саставу који није у складу са важећим прописима, доводи до ризика да се не изврши целокупан попис имовине и обавеза у случају спречености одређених лица.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да се комисије за попис имовине и обавеза формирају у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије извршен је увид у акта која се односе на спровођење пописа имовине и обавеза Здравственог центра са стањем на дан 31.12.2022. године и том приликом утврђено је да је Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза<sup>29</sup> донета позивајући се на прописе којима није уређено спровођење пописа код здравствених установа, као и на прописе који су престали да важе.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је донео акт у вези спровођења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, користећи правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа.

**Ризик:** Доношење аката у вези спровођења пописа с позивом на правни основ који није у складу са прописима о спровођењу пописа код здравствених установа, доводи до ризика да попис имовине и обавеза неће бити спроведен у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности које ће обезбедити да се акта у вези спровођења пописа доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа.

### Акт о процени ризика

Законом о безбедности и здрављу на раду, који је био на снази у ревидираном периоду, је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и

<sup>29</sup> Број: 7355/1 од 15. децембра 2022. године.



штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Одредбом члана 13 став 2 Закона о безбедности и здрављу на раду (члан 16 важећег Закона) прописано је да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Одредбом члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини прописано је да снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца. Одредбом члана 15 истог правилника, између осталог, утврђено је и да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места) у случају када је процена заснована на подацима који нису ажурни и када постоје могућности и начини за унапређење, односно допуну процењених ризика.

Здравствени центар је 2016. године донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини којим су утврђена радна места на којима је извршена процена ризика, радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за отклањање, смањење или спречавање ризика. Процена ризика је извршена за радна места систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Кладово Број: 5264 од 22. јануара 2016. године. Наведени Правилник је важио до 24. јула 2020. године када је донет Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Здравственог центра Кладово број: 1305/7.

Дана 25. марта 2022. године донет је нови Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Здравственог центра Кладово број: 1305/8 који је важио до краја 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини није усаглашен са насталим изменама и допунама организације и систематизације радних места које су извршене након израде Акта.

*Табела број 1. Преглед примера неусаглашености Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са насталим изменама и допунама организације и систематизације радних места које су извршене након израде Акта*

Редни број	Акт о процени ризика из 2016. године	Правилник о систематизацији из 2022. године	Опис неусаглашености
	Организационе јединице и послови	Организационе јединице и послови	
1	2	3	4
1	Секретар директора	/	Није утврђено радно место Правилником о систематизацији из 2022. године
	Секторска амбуланта подршка	Секторска амбуланта подршка	



Редни број	Акт о процени ризика из 2016. године	Правилник о систематизацији из 2022. године	Опис неусклађености
	Организационе јединице и послови	Организационе јединице и послови	
1	2	3	4
	/	Доктор медицине изабрани лекар (ангажован из СОМ)	Није извршена процена ризика
2	/	Секторска амбуланта Вајуга, Ртково и Велика Врбица	Није утврђено постојање организационе јединице Правилником о систематизацији из 2022. године
3	/	Секторска амбуланта Грабовица и Велика каменица	Није утврђено постојање организационе јединице Правилником о систематизацији из 2022. године
4	/	Секторска амбуланта Љубичевац, Велесница и Купузиште	Није утврђено постојање организационе јединице Правилником о систематизацији из 2022. године
5	/	Секторска амбуланта Текија	Није утврђено постојање организационе јединице Правилником о систематизацији из 2022. године
	Служба хитне медицинске помоћи	Служба хитне медицинске помоћи	
6	Начелник службе хитне медицинске помоћи	Доктор медицине специјалиста у хитној медицинској помоћи - начелник	Нису усаглашени називи радних места
7	/	Доктор медицине специјалиста у хитној медицинској помоћи	Радно место са наведеним називом не постоји у Акту о процени ризика

Називи радних места и унутрашња организација наведена у Акту о процени ризика на радном месту и у радној околини није усклађена са описом послова и називима радних места и унутрашњом организацијом која је обухваћена Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места Здравственог центра Кладово, који је био на снази од марта 2022. године.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима чији су називи мењани и која су систематизована након његовог доношења, што није у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду (раније важећег) односно члана 16 Закона о безбедности и здравља на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

**Ризик:** Ангажовање запослених на радним местима за која није вршена или ажурирана процена ризика може проузроковати њихову изложеност повредама на раду или оштећењу здравља или пак неосновано утврђивање права на скраћено радно време запослених којима су на овај начин неправилно утврђена већа права.



**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

### 3.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Здравствени центар је донео стратегију управљања ризицима у септембру 2016. године и од тада није ажурирана, што није у складу са Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није ажурирао стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Без ажуриране стратегије управљања ризиком повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



### 3.1.1.3. Контролне активности

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

#### Контролне активности у вези плата, додатака и накнада запослених

Увидом у пословне књиге и евиденције Здравственог центра утврдили смо да се додаци на плату и накнаде плате запослених не евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У наредној табели дат је преглед евидентирања додатака на плату и накнада плата запослених у Здравственом центру.

Табела број 3. Евидентирање додатака на плату и накнада плате запослених у Здравственом центру у 2022. години

Ред. број	Опис додатка/накнаде плате запослених	Конто утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем	Евидентирано у Здравственом центру
1	2	3	4
1	Дodataк за рад дужи од пуног радног времена	411112	
2	Дodataк за рад на дан државног и верског празника	411113	
3	Дodataк за рад ноћу	411114	
4	Дodataк за време проведено (минули рад)	411115	
5	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	411117	411111-Плате по основу цене рада
6	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	411118	
7	Остали додаци и накнаде запосленима	411119	



**Откривена неправилност:** Здравствени центар је у пословним књигама и евиденцијама у 2022. години додатке на плату и накнаде плата запослених евидентирао на конту плата по основу цене рада, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем додатака на плату и накнаде плата запослених на начин који није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од исказивања нетачних информација и доношења погрешних одлука руководства.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да додатке на плату и накнаде плата запослених евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### *Додатак за прековремени рад и рад недељом*

Одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) и став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запослени има право на додатак на плату: 1) за рад недељом – 20% од основне плате, 2) за прековремени рад здравствених радника (дежурство и рад по позиву) – 26% од основне плате, 3) за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника – 26% од основне плате. Одредбом члана 95 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да ако се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

У поступку ревизије обрачуна плата, додатака и накнада запослених утврђена је неправилност обрачуна и исплате додатка на плату за прековремени рад нерадним даном у висини од 146% од основне плате. Додатак на плату од 146% чини збир: 1) ефективно извршених сати рада – 100% од основне плате, 2) додатка за прековремени рад здравствених радника односно немедицинских радника и здравствених сарадника – 26% од основне плате и 3) додатка за рад недељом – 20% од основне плате.

С обзиром на то да је Посебним колективним уговором за здравствене установе прописано да запослени има право на додатак на плату само за рад недељом (20% од основне плате), запослени немају право на додатак на плату од 20% за сате рада остварене суботом.

Здравствени центар је у току 2022. године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додатак за рад недељом, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је у току 2022. године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додатак за рад недељом, што није у складу са одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Уколико се обрачун плата запослених у делу додатака за рад недељом не врши у складу са прописима, јавља се ризик од неправилног обрачуна и извршавања расхода за плате.



**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да обрачун додатка за рад недељом врше у складу са прописима којима је регулисана ова област.

#### *Обрачун накнада плата запослених*

Одредбама члана 114 став 1 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у следећим случајевима:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др.;
- 3) одсуства за време државних и верских празника у складу са законом;
- 4) присуствовања седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа коморе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката и савеза синдиката у својству члана и сусретима радника здравствене делатности;
- 5) стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада;
- 6) прекида рада до којег је дошло наредбом државних органа, односно установе због необезбеђивања безбедности и заштите здравља на раду која је услов даљег обављања рада без угрожавања живота и здравља запослених и других лица.

На основу тестиране документације утврђено је да параметри у програму за обрачун плата нису постављени тако да накнаде плате за време коришћења годишњег одмора и привремене спречености за рад до 30 дана, у основицу укључују све елементе за обрачун накнаде плате.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није поставио параметре у програму за обрачун плата запослених, тако да се накнаде плате у потпуности обрачунавају у складу са прописима којима је регулисана ова област.

**Ризик:** Уколико програм за обрачун плата запослених нема постављене параметре у програму за обрачун плата запослених у складу са прописима, јавља се ризик од неправилног обрачуна и извршавања расхода за плате.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности да се у програму за обрачун плата запослених у потпуности поставе параметри у складу са прописима којима је регулисана ова област.

#### **Контролне активности у вези набавке добара, услуга и радова**

Одредбама чланова 12 Правилника о ближем уређењу поступка набавке уређени су документација и евидентирање поступка јавне набавке. Између осталог, прописано



је да акта у поступку јавне набавке доноси и потписује директор (надлежни орган – одговорно лице наручиоца/лице именовано за спровођење поступка јавне набавке/комисија), а парафира Руководилац послова јавних набавки, као и да документација обухвата сваки документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке, извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије, у оквиру тестираног узорка јавних набавки, утврђено је да документацију о спроведеним радњама у поступку чине и одштампани електронски обрасци које је Здравствени центар објавио на Порталу јавних набавки (позив за подношење понуда, конкурсна документација, одлука о додели уговора). Наведени обрасци, садржани у документацији, нису потписани од стране чланова комисије за јавне набавке и руководиоца послова јавних набавки, као што и одлука о додели уговора не садржи потпис вршиоца дужности Здравственог центра, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о ближем уређењу поступка набавке број: 5443 од 24. септембра 2020. године.

**Откривена неправилност:** У Здравственом центру акти у поступку јавних набавки не садрже потпис надлежног органа – одговорног лица наручиоца/лица именованих за спровођење поступка јавне набавке/комисије и параф од стране руководиоца послова јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о ближем уређењу поступка набавке број: 5443 од 24. септембра 2020. године.

**Ризик:** Непотписивањем акта од стране овлашћених лица у поступку јавне набавке ствара се ризик од појаве неправилности и ризик доделе уговора понуђачу који не испуњава услове утврђене у конкурсној документацији, односно да се набаве добра, услуге и радови лошијег квалитета или по вишим ценама од тржишних.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности да се акта у поступцима јавних набавки потписују у складу са Правилником о ближем уређењу поступка набавке.

У тестираним поступцима јавних набавки, чланови комисија за јавне набавке су изјаву о одсуству сукоба интереса потписивали на дан доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке, а не након отварања понуда или пријава, како је то утврђено одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Чланови комисије за јавну набавку Здравственог центра су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Постојање сукоба интереса члана/чланова комисија, а који није спречен у конкретном поступку јавне набавке.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра, да чланови комисије за јавну набавку изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 145 Закона о јавним набавкама утврђено је да, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке. Извештај садржи нарочито податке о предмету јавне набавке, процењеној вредности јавне набавке укупно и посебно за сваку партију, вредност уговора, оквирног споразума или система динамичне набавке, основне податке о





понуђачима односно кандидатима, назив изабраног понуђача односно кандидата, разлоге због којих је његова понуда изабрана односно пријава прихваћена, део уговора или оквирног споразума који ће извршавати подизвођач и називе подизвођача ако постоје, резултате оцене понуда и испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и ако је примењиво, критеријума или правила за смањење броја кандидата, понуда и решења, разлоге за одбијање понуде за које се установи да су неуобичајено ниске; начин рангирања понуда, околности које оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, околности које оправдавају примену конкурентног поступка са преговарањем и конкурентног дијалога које спроводи јавни наручилац, разлоге због којих је наручилац одлучио да обустави поступак јавне набавке, разлоге из члана 45. ст. 3. и 5. овог закона због којих нису коришћена електронска средства за подношење понуда, сукоб интереса који је утврђен и мере које су поводом тога предузете, када је то примењиво и образложење разлога због којих предмет јавне набавке није подељен у партије у складу са чланом 36 став 2 овог закона. Истим чланом прописано је и да је наручилац дужан да извештај о поступку јавне набавке достави Канцеларији за јавне набавке или другом надлежном органу, на њихов захтев и у року који одреде.

У поступку ревизије, у оквиру тестираног узорка поступака јавних набавки, утврђено је да комисије за јавне набавке Здравственог центра, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, нису сачињавале извештаје о поступку јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није предузео мере и активности да комисије за јавне набавке Здравственог центра, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају извештаје о поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Несачињавањем извештаја о поступку јавне набавке ствара се ризик да се уговор додели понуђачу који не испуњава услове утврђене у конкурсној документацији, као и ризик немогућности потпуне контроле спроведених поступака јавних набавки од стране надлежних органа.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности да комисије за јавне набавке, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају извештаје о поступку јавне набавке.

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>30</sup> је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију узоркованих поступака јавних набавки, утврђено је да модели уговора за које је било предвиђено да ће се извршавати у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. На овај начин могуће је да се у текућој буџетској години стварају обавезе за наредну буџетску годину, а за које, у тренутку стварања обавеза, није могуће утврдити да ће бити обезбеђена финансијска средства.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.



**Откривена неправилност:** Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Ризик:** Немогућност извршавања преузетих обавеза због недостатка финансијских средстава за те намене у наредној буџетској години.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере да модели уговора као обавезни део конкурсне документације и закључени уговори о набавци добара, услуга и радова за период од 12 месеци или краће, а по којима се расходи извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

#### **3.1.1.4. Информације и комуникација**

Информације и комуникација обухватају: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Увидом у интернет страницу Здравственог центра, утврђено је да је Здравствени центар објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду, као и финансијске извештаје за 2022. годину.

##### **3.1.1.4.1 Рачуноводствени систем**

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

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање. Одредбама члана 16 наведене уредбе утврђени су рокови за достављање на књижење и рокови за књижење рачуноводствене исправе.



Здравствени центар је Правилником о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово који је Управни одбор Здравственог центра донео 5. јула 2016. године ближе уредио:

- 1) Начин организовања рачуноводствених послова и финансијско извештавање;
- 2) Интерне рачуноводствене поступке и контроле;
- 3) Именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени и другом догађају;
- 4) Рачуноводствене исправе и њихово кретање;
- 5) Рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа;
- 6) Пословне књиге и ажурност;
- 7) Усклађивање пословних књига;
- 8) Попис имовине и обавеза;
- 9) Закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа;
- 10) Утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

Одредбама члана 2 Правилника утврђена је готовинска основа за вођење рачуноводства, док за своје интерне потребе извештавања Здравствени центар води рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи.

Врсте помоћних књига и евиденција су: помоћна књига благајне, помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига материјала и резервних делова (за опрему), помоћна књига ситног инвентара, помоћна књига пореза на додату вредност и друге помоћне књиге о којима се одлучи да их је потребно водити.

Одредбама члана 14. уређено је да се пословне књиге воде у електронском облику, уз примену софтвера који обезбеђује чување података о свим прокњиженим пословним променама, без могућности брисања истих.

### **Рачуноводствене исправе**

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене.

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, као и да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

На основу увида у документацију, утврђено је да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица, тј. на њима постоји писани траг о извршеној провери тачности, потпуности и законитости рачуноводствене исправе.

### **Вођење пословних књига**

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређују се стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем (у даљем тексту: Контни план) са садржајем конта у Контном плану,



који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија)<sup>31</sup>.

Одредбе овог правилника односе се на буџет Републике Србије, буџете јединица покрајинске аутономије и локалне самоуправе (буџет локалне власти), као и на њихове директне и индиректне кориснике (у даљем тексту: корисници буџетских средстава), финансијске планове Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Републичког фонда за здравствено осигурање, Националне службе за запошљавање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника, као и на кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, у смислу овог правилника, јесу организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република или локалне власти).

Република, локалне власти, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање обавезни су да примењују одредбе овог правилника<sup>32</sup>.

Одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је, да су контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта.

Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који чини саставни део Правилника.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног Контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу. Здравствени центар може у складу са својим потребама, прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу, чини Контни план буџетског корисника.

Здравствени центар Кладово је расходе по основу трошкова за набавку лекова и цитостатика за потребе онколошких пацијената, као и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, евидентирао на субаналитичким контима која нису у складу са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>31</sup> Одредбе члана 1 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>32</sup> Одредбе члана 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Табела број 2. Преглед конта код којих је утврђено одступање евидентирања пословних промена у односу на прописана конта Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Евидентирано у Здравственом центру		Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем				
Субаналитички конто	Опис	Синтетички конто	Аналитички конто	Субаналитички конто	Опис	
1	2	3	4	5	6	
4267002  4267007	Трошкови лекова	426700			Медицински и лабораторијски материјали	
			426710		Материјали за медицинске тестове	
				426711	Материјали за медицинске тестове	
			426720		Материјали за лабораторијске тестове	
				426721	Материјали за лабораторијске тестове	
			426730		Материјали за вакцинацију	
	Трошкови цитостатици онкологија				426731	Материјали за вакцинацију
			426740			Материјали за имунизацију
					426741	Материјали за имунизацију
			426750			Лекови на рецепт
					426751	Лекови на рецепт
			426760			Ортопедски материјали
					426761	Ортопедски материјали
			426790			Остали медицински и лабораторијски материјали
236212	Обавезе по основу пореза на боловање преко 30 дана	236200			Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	
			236210		Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	
				236211	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	
236312	Обавезе за пензијско и инвалидско осигурање за боловање преко 30 дана	236300			Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	



Евидентирано у Здравственом центру		Прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем			
Субаналитички конто	Опис	Синтетички конто	Аналитички конто	Субаналитички конто	Опис
1	2	3	4	5	6
			236310		Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима
				236311	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима
		236400			Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима
236412	Обавезе за здравствено осигурање за боловање 30 дана		236410		Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима
				236411	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима
		236500			Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима
236512	Обавезе за незапосленост за боловање 30 дана		236510		Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима
				236511	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима



**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар пословне промене евидентира на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9 наведеног Правилника.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од непотпуног и нетачног извештавања.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима.

### 3.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе: 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу; 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију (члан 19).

Одговорно лице Здравственог центра доставило је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину<sup>33</sup>.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

<sup>33</sup> Број: 1-03118/23 од 31. марта 2023. године



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

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

Корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију);

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 наведеног правилника.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одредбама члана 82. став 10) Закона о буџетском систему уређено је да Руководилац из става 1. овог члана до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

Одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет





презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Руководилац интерне ревизије доставља годишњи извештај из става 2. овог члана руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину.

Руководилац корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са одредбом члана 82 став 10 Закона о буџетском систему и одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неизвештавање министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, може довести до обављања пословања на начин који није у складу са прописима.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са одредбама Закон о буџетском систему.

### 3.2 Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Здравствени центар је у прописаном року доставио Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје за 2022. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године.



Здравствени центар је доставио, Републичком фонду за здравствено осигурање Завршни рачун за 2022. годину, у законом прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 3.2.1. Извештај о извршењу буџета

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

#### Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити је утврђено да се финансијски план здравствених установа, 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 Србије. Управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност (став 1).

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 (чл. 2 тачка 3).

Здравствени центар је донео Финансијски план за 2022. годину дана 31. јануара 2022. године. Финансијски план је мењан три пута.

Табела број 3. Извршење финансијског плана за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Економска класификација	Опис	Планирано	Остварено / Извршено	Остварење/ Извршење плана
1	2	3	4	5	7
1	700000	Текући приходи	961.412	961.412	100%
2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	413	413	100%
		Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	961.825	961.825	100%
3	400000	Текући расходи	920.450	918.997	100%
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	41.375	29.796	72%
		Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	961.825	948.793	99%

Здравствени центар је финансијским планом планирао приходе и примања у укупном износу од 961.825 хиљада динара и расходе и издатке у укупном износу од 961.825 хиљада динара.

#### 3.2.1.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12. 2022. године (ОП 5002) у износу од 961.412 хиљада динара.



Финансијским планом за 2022. годину, текући приходи планирани су у износу од 961.412 хиљада динара.

Табела број 4. Преглед планираних и остварених текућих прихода у 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Планирано	Остварено	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	741000	Приходи од имовине	952	952	100%
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.769	4.769	100%
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.071	11.071	100%
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	6.630	6.630	100%
5	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	731	731	100%
6	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	736	736	100%
7	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	896.039	896.039	100%
8	791000	Приходи из буџета	40.484	40.484	100%
	700000	Текући приходи	961.412	961.412	100%

Увидом у финансијске извештаје Здравственог центра Кладово за 2022. годину, утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

### 3.2.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године (ОП 5077), исказани у износу од 4.769 хиљада динара.

Финансијским планом за 2022. годину, приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 4.769 хиљада динара.

Група 742000 - Приход од продаје добара и услуга садржи синтетичка конта:

1) Синтетички конто 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, који садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа територијалних аутономија, приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа градова, приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у корист нивоа општина, приходи од закупа од стране тржишних организација у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички конто 742200 - Таксе и накнаде, који садржи аналитичка конта на којима се књиже конзуларне таксе, таксе у корист нивоа Републике, таксе у корист нивоа територијалних аутономија, таксе у корист нивоа градова, таксе у корист нивоа општина, таксе у корист организација за обавезно социјално осигурање, таксе у корист републичких судова, накнаде за приређивање игара на срећу и друге накнаде.

3) Синтетички конто 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, који садржи аналитичка конта на којима се књиже



приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи буџета Републике од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи територијалних аутономија од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи буџета града од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи општинских органа од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, приходи организација за обавезно социјално осигурање од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима.

4) Синтетички конто 742400 - Импутиране продаје добара и услуга, који садржи аналитички конто на којем се књиже импутиране продаје добара и услуга.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су приходи од продаје добара и услуга, исказани у колони 11 – Из осталих извора у целости и у потпуности се односе на приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација .

Здравствени центар је ове приходе остварио пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем: превентивни и периодични лекарски прегледи, издавање лекарских уверења радницима, издавање уверења за возачке дозволе, издавање других уверења и потврда, систематски и други прегледи на захтев послодавца, стоматолошке услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствене услуге које здравствена установа пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини.

Управни одбор Здравственог центра усвојио је Одлуку о ценама здравствених услуга <sup>34</sup> које се не финансирају на терет здравственог осигурања, а на основу којих је вршена наплата ових здравствених услуга.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, ценовнике здравствених услуга, фактуре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од продаје добара и услуга правилно евидентирани и исказани.

### **3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000**

Добровољни трансфери од физичких и правних лица су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године (ОП 5089), исказани у износу од 11.071 хиљада динара.

Финансијским планом за 2022. годину, приходи од продаје добара и услуга планирани су у износу од 11.071 хиљада динара.

Група 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи:

1) Синтетички конто 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи аналитичка конта на којима се књиже текући добровољни

<sup>34</sup> Одлука број: 1240-4/4 од 18. децембра 2018. године



трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа територијалних аутономија, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички konto 744200 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица садржи аналитичка конта на којима се књиже капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа територијалних аутономија, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина и капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су приходи по основу добровољних трансфера, исказани у колони 10 – Из донација и помоћи у целости и у потпуности се односе на текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, уговоре и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

Здравствени центар је ове приходе остварио од уплаћених донација физичких и правних лица током 2022. године и то на основу Уговора о донацијама са јасно успостављеним критеријумима за употребу ових средстава.

#### **Скретање пажње:**

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### **3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи – konto 745000**

Мешовити и неодређени приходи су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године (ОП 5089), исказани у износу од 6.630 хиљада динара. Финансијским планом за 2022. годину, мешовити и неодређени приходи планирани су у износу од 6.630 хиљада динара.

Група 745000 - Мешовити и неодређени приходи садржи синтетички konto 745100 - Мешовити и неодређени приходи, који садржи аналитичка конта на којима се књиже приходи по основу посебних прописа, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа Републике, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа територијалних аутономија, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова, мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина и мешовити и неодређени приходи у корист организација за обавезно социјално осигурање.



Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су мешовити и неодређени приходи, у целости исказани у колони 11 – Из осталих извора.

Здравствени центар је ове приходе остварио пружањем услуга здравствене заштите које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем: систематски прегледи, лекарски прегледи, услуге лабораторије и друго.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар у 2022. години на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, евидентирао приход у износу од 6.630 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да су на наведеном конту евидентирани приходи остварени пружањем услуга правним и физичким лицима на лични захтев: периодични преглед радника, преглед неосигураних лица, систематски прегледи запослених и други. Наведени приходи се, у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, евидентирају на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је више исказао мешовите и неодређене приходе (745000) у износу од 6.630 хиљада динара и мање исказао приходе од продаје добара и услуга (742000) у истом износу, јер је приходе остварене пружањем услуга периодичних прегледа, систематских прегледа и прегледа неосигураних лица на лични захтев евидентирао као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере у поступку ревизије и приходе од продаје добара и услуга (услуга периодичних прегледа, систематских прегледа и прегледа неосигураних лица на лични захтев) евидентирали у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставила аналитичке картице, уговоре и фактуре у вези наведених прихода.

#### **Скретање пажње:**

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање мешовитих и неодређених прихода у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### **3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000**

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године (ОП 5100), исказани у износу од 896.039 хиљада динара. Финансијским планом ови приходи планирани су у износу од 896.039 хиљада динара.

Група 781000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи:



1) Синтетички конто 781100 - Трансфери између корисника на истом нивоу који садржи аналитички конто на којем се књиже трансфери између корисника на истом нивоу и трансфери из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање.

2) Синтетички конто 781300 - Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање, трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Републичког фонда за ПИО осигураника запослених, осигураника пољопривредника и осигураника самосталних делатности, трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Националне службе за запошљавање и трансфери од организација за обавезно социјално осигурање у корист Фонда за социјално осигурање војних осигураника за доприносе за осигурање.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су приходи по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу, у целости исказани у колони 9 – ООСО.

Приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у укупном износу од 896.039 хиљада динара односе се на средства која је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Здравственом центру по основу:

- Трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (за пружене услуге по уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање) у износу од 765.721 хиљаду динара, који су евидентирани у пословним књигама Здравственог центра на конту 781111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу;
- Трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање за директна плаћања у износу од 129.923 хиљаде динара, који су евидентирани у пословним књигама Здравственог центра на конту 781 111 9 - Трансфери од РФЗО-а за директна плаћања;
- Партиципације у примарној здравственој заштити у износу од 78 хиљада динара, која је евидентирана у пословним књигама Здравственог центра на конту 781 111 3 - Партиципација у примарној здравственој заштити;
- Партиципације у секундарној здравственој заштити у износу од 315 хиљада динара, која је евидентирана у пословним књигама Здравственог центра на конту 781 111 4 - Партиципација у секундарној здравственој заштити;
- Партиципације у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2 хиљаде динара, која је евидентирана у пословним књигама Здравственог центра на конту 781 111 5 - Партиципација у стоматолошкој здравственој заштити.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге, изводе текућих рачуна, финансијске извештаје и спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Здравствени центар је са Републичким фондом за здравствено осигурање потписао: Записник о усклађивању рачуноводствених евиденција, којим су усаглашене рачуноводствене евиденције између Здравственог центра и матичне филијале за борски округ Бор, за период јануар – децембар 2022. године, Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2022. године, Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2022. године; Спроведени обрачун са



здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период 1.1. – 31.12.2022. године; Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1.1 – 31.12.2022. године и Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1.1 – 31.12.2022. године.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да у колону 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 (општи приходи и примања буџета) и извора 02 (трансфери између корисника на истом нивоу), а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 (трансфере од других нивоа власти) за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 (неутрошена средства трансфера од других нивоа власти) која потичу из буџета Републике Србије.

У колону 9 уноси се износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03 (социјални доприноси).

Влада Републике Србије донела је Закључке о исплати награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату једнократне новчане помоћи у висини од 10.000 динара по запосленом у здравственим установама, којима је утврдила да се средства за исплату обезбеђују у буџету Републике Србије која се преко Министарства здравља трансферишу Републичком фонду за здравствено осигурање који иста преноси здравственим установама (објашњено и у напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).

На основу Закључка Владе Републике Србије, обавештења Републичког фонда за здравствено осигурање и других пратећих аката, Здравствени центар је из буџета Републике Србије остварио приходе и по основу пренетих средстава за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести Covid – 19 (објашњено и у напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар средства добијена из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године исказао у колони 9 (ООСО), уместо у колони 6 (Република).

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, више исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (781000) у колони 9 (ООСО) за износ од 25.549 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, као и расходе извршене из ових средстава, јер је приходе остварене из средстава буџета Републике за исплату награда и прековремених сати запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 и исплату новчане помоћи запосленима, исказао као приходе остварене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о





начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да остварена средства из буџета Републике у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Скретање пажње:**

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан конто за приходе од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### **3.2.1.1.5 Приходи из буџета - конто 791000**

Приходи из буџета, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године (ОП 5100), исказани су у износу од 40.484 хиљаде динара. Финансијским планом ови приходи планирани су у износу од 40.484 хиљаде динара.

Одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, утврђено је да група 791000 - Приходи из буџета садржи синтетички конто 791100 - Приходи из буџета на којем се књиже приходи из буџета.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су приходи из буџета, исказани у колони 6 – Република у износу од 31.236 хиљада динара и у колони 8 – Из буџета општине/града у износу од 9.248 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је представља основ за евидентирање пословних промена по основу прихода из буџета (налоге за књижење, изводе, захтеве за пренос средстава, одлуке других правних лица о преносу средстава и другу пратећу документацију).

На основу извршеног увида у документацију утврђено је да је Здравствени центар средства остварена по основу трансфера од локалних власти општина Бор, Мајданпек и Кладово као финансијску помоћ за рад онколошког конзилијума у Здравственом центру Кладово у укупном износу од 3.250 хиљада динара, евидентирао као приходе из буџета. Осим напред наведеног, увидом у документацију утврђено је да је Здравствени центар и средства остварена по основу капиталних трансфера од локалних власти општине Кладово за набавку опреме за рад Здравственог центра Кладово у укупном износу од 5.998 хиљада динара, евидентирао као приходе из буџета.



Средства која је добио Здравствени центар Кладово од Министарства здравља у 2022. години у износу од 31.236 хиљада динара, су такође евидентирана и исказана на наведеној групи конта.

#### Скретање пажње:

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања прихода из буџета општине/града, односно трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

#### 3.2.1.2. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. 2022. до 31. 12. 2022. године (ОП 5173), исказани у износу од 920.073 хиљаде динара.

Финансијским планом за 2022. годину, текући расходи планирани су у износу од 921.526 хиљада динара.

Табела број 5. Преглед планираних и исказаних текућих расхода

(у хиљадама динара)

РБ	Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	410000	Расходи за запослене	649.030	649.030	100%
2	420000	Коришћење услуга и роба	266.235	264.835	99%
3	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.076	1.076	100%
4	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	168	168	100%
5	460000	Донације, дотације и трансфери	4.855	4.803	100%
6	480000	Остали расходи	162	161	100%
	400000	Текући расходи	921.526	920.073	100%

#### 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000

Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године, исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 529.857 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 88.613 хиљада динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у укупном износу од 618.470 хиљада динара.

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнада штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Група 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта, на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца,



који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу.

Увидом у пословне књиге и евиденције Здравственог центра утврдили смо да се додаци на плату и накнаде плате запослених не евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (*детаљније описано у делу 3.1.1.3 Контролне активности*).

Плате, додаци и накнаде запослених у Здравственом центру су уређени Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Закључцима Владе Републике Србије о вредности основице за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

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

### Број запослених у Здравственом центру

Законом о здравственој заштити прописано је да се број запослених у здравственим установама у јавној својини утврђује кадровским планом здравствене установе који доноси министар здравља.

Кадровским планом за Здравствени центар Кладово за 2022. годину<sup>35</sup>, односно изменом Кадровског плана за 2022. годину<sup>36</sup>, утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, у Здравственом центру Кладово може бити највише до 379, односно 386.

Табела број 4. Преглед броја запослених у Здравственом центру утврђен Кадровским планом за 2022. годину

Врста радног односа и извор финансирања	Опис радног места	Прописано кадровским планом важећим на дан 31.12.2022. године	Стваран број запослених на дан 31.12.2022. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
Број запослених на неодређено и одређено време који се	Доктори медицине	79	74	5
	Фармацеути, фармацеути-биохемичари	2	2	0
	Здравствени радници са ВШС и ССС	203	201	2

<sup>35</sup> Број: 112-01-64/2022-02 од 25. фебруар 2022. године.

<sup>36</sup> Број: 112-01-64/2022-02 од 23. марта 2022. године.



Врста радног односа и извор финансирања	Опис радног места	Протисано кадровским планом важећим на дан 31.12.2022. године	Стваран број запослених на дан 31.12.2022. године	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	10	5	5
	<b>Немедицински радници (укупно)</b>	<b>85</b>	<b>78</b>	<b>7</b>
	- административни радници	18	17	1
	- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	67	61	6
	Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	3	3	0
	Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	4	4	0
	Зубни техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	0	0	0
<b>Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања</b>		<b>386</b>	<b>367</b>	<b>19</b>

Укупан број немедицинских, односно административних и техничких и помоћних радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на дан 31. децембар 2022. године је у оквиру броја радника утврђеног Кадровским планом за 2022. годину.

Кадровски план Здравственог центра Кладово за 2022. годину не садржи податак о броју запослених за чије се плате средства могу обезбедити из других извора.

Укупан број запослених у Здравственом центру Кладово на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, је у оквиру прописаног броја запослених утврђеним Кадровским планом за 2022. годину.

### Плате по основу цене рада – конто 411111

Здравствени центар је у 2022. години извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 529.856 хиљада динара.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије<sup>37</sup> у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Табела број 6. Преглед основица за обрачун и исплату плата у Здравственом центру у 2022. години

Редни број	Опис	од јануара 2022.год. нето – у динарима
1	за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације -	4.252,37

<sup>37</sup> Закључак Владе РС 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.



Редни број	Опис	од јануара 2022.год. нето – у динарима
	медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	
2	за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.526,49
3	за остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18
4	за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.175,06
5	за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.250,97

Здравствени центар је приликом обрачуна плата запослених у 2022. години примењивао основице за обрачун и исплату плата у прописаном износу.

Закључком Владе Републике Србије предвиђена је исплата награде са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести изазване корона вирусом. Здравствени центар Кладово је исплатио „новчану помоћ” (односно награду) запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих корона вирусом. Наведена средстава која се здравственим установама обезбеђују из буџета Републике Србије а путем Републичког фонда за здравствено осигурање трансферишу здравственим установама, у износу од 19.825 хиљада динара евидентирана су на конту 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, уместо на конту 416000 - награда запосленима и остали посебни расходи, како је то уређено одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године више исказао расходе за плате, додате и накнаде запослених (конто 411000) најмање у износу од 19.825 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000), јер је расходе извршене по основу награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19, евидентирао као расходе за плате запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

**Ризик:** Евидентирањем расхода за награде запосленима на начин који није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, доводи до ризика од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да расходе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за награде запосленима у колони 9 (ООСО) за износ од 19.825 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*деталније објашњено у напомени 3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

На основу Закључка Владе Републике Србије, обавештења Републичког фонда за здравствено осигурање и других пратећих аката, Здравствени центар вршио је обрачун и исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада, запосленима који раде на пословима борбе против заразне болести Covid – 19. Средства за исплату наведених прековремених сати рада обезбеђена су из буџета Републике Србије и преко Републичког фонда за здравствено осигурање, трансферисана здравственим установама.

Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за плате додатке и накнаде запосленима у колони 9 (ООСО) за износ од 1.236 хиљаду динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених сати прековременог рада из средстава буџета Републике, исказао као расходе извршене из средстава буџета организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (*деталније објашњено у напомени 3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

### **Утврђивање коефицијента за обрачун плата**

Према одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима. Уредба разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На одабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената и увећања коефицијената за обрачун плате запослених у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У оквиру посматраног узорка у Здравственом центру нису утврђене неправилности приликом утврђивања основног коефицијента.



### **Увећање основног коефицијента по основу руковођења**

Увећање основног коефицијента по основу руковођења у здравственим установама је уређено одредбама члана 3 став 1 тачка 11) подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којима су прописани коефицијенти увећања за руководећа радна места у односу на организационе јединице и у односу на врсту здравствене установе.

У поступку ревизије је извршена провера правилности утврђивања увећања коефицијента за руковођење, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру.

У оквиру посматраног узорка у Здравственом центру нису утврђене неправилности приликом утврђивања додатног коефицијента.

### **Обрачун плате у здравственим установама – примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка**

Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 2 поред осталог, прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата; 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, и дела плате по основу радног учинка, као и да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је:

- да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате;

- да процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених 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;

- да се радни учинак, утврђује по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини;

- да Влада Републике Србије утврђује корективне коефицијенте, највише процентуално увећање основне плате, критеријуме и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате.

У поступку ревизије извршен је увид у исплатне листиће запослених медицинских и немедицинских радника у организационој јединици Здравственог центра – Дом здравља (у примарној здравственој заштити) и утврђено је да се у структури плата примењује корективни коефицијент приликом обрачуна, док се у исплатним листићима



код запослених у организационој јединици Болница (секундарна здравствена заштита) не примењује корективни коефицијент приликом обрачуна.

Одредбама члана 186 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, прописано је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања, а која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета, обрачунава на нивоу здравствене установе у целини.

Одредбама члана 91 ст. 1 и 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину, прописано је да мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године, даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи, док оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године, даје филијала на основу наведеног мишљења. Према Упутству за давање мишљења о извршењу планова рада здравствених установа за 2022. годину Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2, мишљења на извршење планова рада за 2022. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен). На основу мишљења надлежног Завода за јавно здравље Тимок, Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Борски округ, дала је оцену извршења плана рада Здравственог центра за 2022. годину, која не садржи квалитативну оцену о извршењу. Без података о квалитативној оцени о извршењу плана за 2022. годину, Здравствени центар није могао утврдити оцену запосленог и обрачунати плату примењујући корективни коефицијент и додатак за радни учинак за запослене у секундарној здравственој заштити.

#### **Скретање пажње:**

Здравствени центар је у 2022. години, за запослене у секундарној здравственој заштити обрачунавао плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент. Према Упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2022. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2022. годину, на основу којих надлежне филијале дају оцену извршења плана, не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. Здравствени центар за запослене у секундарној здравственој заштити није могао одредити део плате по основу радног учинка, па ни применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.





## Скраћено радно време

Одредбама члана 33 Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно или скраћено), док је одредбама члана 51 истог закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено.

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6).

Здравствени центар је септембра 2016. године донео Акт о процени ризика<sup>38</sup> којим је извршена процена ризика за сва радна места из тада важећег Правилника о систематизацији радним места.

У поступку ревизије утврђено је да је Актом о процени ризика Здравствени центар Кладово постоје радна места која су процењена као радна места са повећаним ризиком.

*Табела број 7. Преглед организационих јединица са радним местима која су Актом о процени ризика процењена као радна места са повећаним ризиком*

Служба/Сектор	Радно место	Скраћено радно време/недељно
Служба онкологије са палијативним збрињавањем - Одељење радиотерапије	Шеф одељења	30
	Главни виши техничар	
	Виши медицински техничар	

<sup>38</sup> Акт о процени ризика, септембар 2016. године



Служба/Сектор	Радно место	Скраћено радно време/недељно
	Здравствени сарадник-физичар	
Служба за поликлиничку делатност - Одсек за радиолошку и ултразвучну дијагностику	Одговорни РТГ техничар	30
	Одговорни доктор-лекар	
Служба за поликлиничку делатност - Одсек за пнеумофтизиологију	Одговорни доктор-лекар	30
Служба хитне медицинске помоћи	Начелник службе	35
	Доктор опште медицине	
	Главна сестра-техничар	
	Виша медицинска сестра-техничар	
	Медицинска сестра-техничар	
Возач		
Одељење за техничке послове	Молер-фарбар	36

Здравствени центар је у марту 2022. године усвојио Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места<sup>39</sup> на основу Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар током 2022. године примењивао Акт о процени ризика из 2016. године који није био ажуриран и усклађен са Правилником о организацији и систематизацији радних места из 2022. године (детаљније објашњено у напомени 3.1.1.1 Контролно окружење).

Према одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, на радним местима наведеним у организационим јединицама у табели испод, предвиђена је могућност увођења скраћеног радног времена, с тим да их Здравствени центар Актом о процени ризика није утврдио као радна места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије утврђено је да је током 2022. године у Здравственом центру било организовано скраћено радно време у трајању од 30 до 38 сати за радна места дата у наредном табеларном приказу, иако Актом о процени ризика наведена радна места нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Табела број 8. Преглед радних места и броја сати која Актом о процени ризика нису радна места са повећаним ризиком

Организациона јединица	Дужина скраћеног радног времена	Број запослених са скраћеним радним временом
1	2	3
Кабинет болничке банке крви	36	4
Кабинет за микробиологију са епидемиологијом		4
Кабинет за патологију, патохистологију и цитологију		5

<sup>39</sup> Број 1305/8 од 25. марта 2022. године



Организациона јединица	Дужина скраћеног радног времена	Број запослених са скраћеним радним временом
1	2	3
Одељење гинекологије и акушерства	37	11
Одељење за хемитерапију и кабинет за патологију, патохистологију		30
Одељење за биохемијску и хематолошку дијагностику		15
Одељење за специјалистичко и специјалистичко-консултативне прегледе из неуропсихијатрије		4
Одсек хемодијализе		9
Одсек интензивне неге		6
Одсек операциони блок		6
Одсек за анестезију са реаниматологијом		10
Кабинет за гастроентерохепатологију		4
Одељење дечије превентивне стоматологије и опште стоматологије		7
Одељење педијатрије		9
Одељење стационар са коронарним и цереброваскуларном јединицом		15
Одсек физикалне медицине и рехабилитације		7
Одсек патронаже		4
Одсек за кућно лечење		4
Секторска амбуланта Ђердап		1
Секторска амбуланта Корбово		3
Секторска амбуланта Брза паланка		3
Служба опште хирургије - одељење стационар		25
Вешерај		3
Одсек одбране, обезбеђења, ППЗ и осигурања	38	10
Укупан број запослени са скраћеним радним временом		199

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар утврдио скраћено радно време запосленима, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена. Дужина радног времена је скраћена применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком за која није утврђено скраћење радног времена, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Увођење скраћеног радног времена на радним местима за која Актом о процени ризика није утврђено скраћење радног времена, доводи до извршавања расхода за плате запослених за радно време које није ефективно извршено.



**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Здравствени центар да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

### Додаци на плату

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

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

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

Табела број 9. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

РБ	Назив	Висина и ограничења	Правни основ (за износ)
1	2	3	4
1	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама члан 95 Посебног колективног уговора
2	Додатак за рад недељом	20 % од основне плате (за време оствареног рада недељом)	члан 95 Посебног колективног уговора
3	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26% од основне плате	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
3.1.	Прековремени рад	26% од основне плате до 8 сати недељно	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити чл. 40 – 46 и 95 Посебног колективног уговора
3.2.	Дежурство	26% од основне плате (до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно)	
3.3.	Рад по позиву	26% од основне плате	
4	Додатак за приправност	10 % вредности сата основне плате (за број сати проведен у приправности)	члан 95 Посебног колективног уговора
5	Додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан	110 % од основне плате (за стварно извршен број сати)	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
6	Додатак за рад ноћу	26 % од основне плате (за време проведено на раду у периоду 22.00–6.00 часова)	члан 95 Посебног колективног уговора

У поступку ревизије је утврђено да је обрачун додатака на плату вршен на основу решења директора којима се одређује рад дужи од пуног радног времена, одлуке директора којом се уводи дежурство ноћу, у дане државног празника и недељом, као и података о времену проведеном на раду (минули рад).

Здравствени центар је у току 2022. године, запосленима који су остварили сате рада суботом обрачунавао додатак за рад недељом, што није у складу са одредбама члана 95 став 1 тач. 3)-5) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је



оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (деталније описано у напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

### Накнаде плате

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

Утврђено је да је Здравствени центар обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора и одсуства са рада услед привремене спречености за рад вршио на основу параметара у програму за обрачун плата који нису у потпуности постављени у складу са прописима ((деталније објашњено у Напомени 3.1.1.3 Контролне активности).

#### 3.2.1.2.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5183), исказани у износу од 9.577 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 9.577 хиљада динара.

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у расходе за запослене за отпремнине приликом одласка у пензију и остале помоћи запосленим радницима.

Одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, потврду о оствареној просечној заради, картице исплаћених зарада и обрачуне) утврђено је да је Здравствени центар исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима којима је регулисана наведена област.

Здравствени центар је у јануару 2022. године, на име исплате једнократне новчане помоћи за 377 запослених радника, извршио расходе у укупном износу од 4.488 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Закључка Владе Републике Србије којим је дата сагласност да се запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа једнократно исплати новчана помоћ у нето износу од 10.000 динара са припадајућим порезом.



Средства за новчану помоћ која су обезбеђена у буџету Републике Србије су преко Министарства здравља трансферисана Републичком фонду за здравствено осигурање који је иста пренео здравственим установама.

Здравствени центар је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 4.488 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*деталније објашњено у напомени 3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000*).

### **3.2.1.2.3 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5190), исказани у износу од 9.253 хиљаде динара. Финансијским планом ови расходи планирани су у износу од 9.253 хиљаде динара.

Група 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи који садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе, у целости исказани у колони 9 – ООСО.

Здравствени центар је у току 2022. године извршио расходе за ове намене у износу од 9.253 хиљаде динара и у потпуности се односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде се у Здравственом центру обрачунавају у складу са одредбама члана 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун, извод,) на основу које су извршавани расходи за јубиларне награде.

Утврђено је да је Здравствени центар обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године.

Здравствени центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) најмање у износу од 19.825 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416000), јер је расходе извршене по основу награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19, евидентирао као расходе за плате запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (деталније објашњено у напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000).

#### 3.2.1.2.4 Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5197), исказани у износу од 45.154 хиљаде динара. Финансијским планом ови расходи утврђени су у износу од 45.154 хиљаде динара.

Група 421000 - Стални трошкови садржи синтетичка конта, на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 10. Упоредни приказ извршених расхода за сталне трошкове у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)

РРедни број	Конто	Опис	Износ		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	986	976	(10)
2	421200	Енергетске услуге	31.712	31.758	46
3	421300	Комуналне услуге	4.445	7.000	2.555
4	421400	Услуге комуникација	2.912	2.581	(331)
5	421500	Трошкови осигурања	2.344	2.749	405
6	421900	Остали трошкови	122	90	(32)
	421000	Стални трошкови	42.521	45.154	2.633

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за сталне трошкове, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 44.885 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 269 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за енергетске услуге – конто 421200 и расхода за комуналне услуге – конто 421300.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна добављача и закључених уговора.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за сталне трошкове правилно евидентирани и исказани.

#### 3.2.1.2.5 Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5205), исказани у износу од 3.875 хиљада динара. Финансијским планом ови расходи утврђени су у износу од 3.875 хиљада динара.

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то:



1) Синтетички конто 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови дневница (исхране) на службеном путу, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.), трошкови смештаја на службеном путу и остале услуге службеног превоза;

2) Синтетички конто 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство, који садржи аналитичка конта на којима се књиже трошкови дневница за службени пут у иностранство, трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.), трошкови смештаја на службеном путу у иностранство и остале услуге службеног превоза;

3) Синтетички конто 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада, који садржи аналитичка конта на којима се књиже дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада, трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз), трошкови смештаја на путовању у оквиру редовног рада и остале услуге путовања у оквиру редовног рада;

4) Синтетички конто 422400 - Трошкови путовања ученика садржи аналитички конто на којем се књиже трошкови путовања ученика;

5) Синтетички конто 422900 - Остали трошкови транспорта садржи аналитички конто на којем се књиже остали трошкови транспорта.

Табела број 11. Упоредни приказ извршених расхода за трошкове путовања у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32	39	7
2	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5.046	3.594	(1.452)
3	422900	Остали трошкови транспорта	175	242	67
	422000	Трошкови путовања	5.253	3.875	(1.378)

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за трошкове путовања, исказани у колони 9 – ООСО у износу од 3.475 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 400 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за трошкове путовања у оквиру редовног рада – конто 422300.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, путне налоге, налоге за превоз пацијената и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за трошкове путовања правилно евидентирани и исказани.





### 3.2.1.2.6 Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године (ОП 5197), исказане у износу од 9.042 хиљаде динара. Финансијским планом ови расходи утврђени су у износу од 9.042 хиљаде динара.

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта:

1) Синтетички конто 423100 - Административне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге превоза, секретарске услуге, рачуноводствене услуге и остале административне услуге;

2) Синтетички конто 423200 - Компјутерске услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за израду и одржавање софтвера, услуге одржавања рачунара и остале компјутерске услуге;

3) Синтетички конто 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге образовања и усавршавања запослених, котизација и друге услуге образовања и усавршавања запослених;

4) Синтетички конто 423400 - Услуге информисања, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге штампања, услуге информисања јавности и односа са јавношћу, услуге рекламе и пропаганде и медијске услуге;

5) Синтетички конто 423500 - Стручне услуге, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге ревизије, адвокатске услуге, правне услуге, финансијске услуге и остале стручне услуге;

6) Синтетички конто 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство, који садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге за домаћинство и угоститељске услуге;

7) Синтетички конто 423700 – Репрезентација, који садржи аналитички конто на којем се књижи репрезентација;

8) Синтетички конто 423900 - Остале опште услуге, који садржи аналитички конто на којем се књиже остале опште услуге.

Табела број 12. Упоредни приказ извршених расхода за услуге по уговору у 2021. и 2022. године

Редни број	Конто	Опис	(у хиљадама динара)		
			Износ		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	423100	Административне услуге		27	27
2	423200	Компјутерске услуге	1.803	1.651	(152)
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.094	2.698	604
4	423400	Услуге информисања	134	131	(3)
5	423500	Стручне услуге	71	1.321	1.250
6	423900	Остале опште услуге	556	3.214	2.658
	423000	Услуге по уговору	4.658	9.042	4.384

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у колони 6 – Република



у износу од 2.900 хиљада динара, у колони 9 – ООСО у износу од 4.882 хиљаде динара, у колони 10 – Из донација и помоћи 235 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора, у износу од 1.025 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 и расходе за остале опште услуге – конто 423900.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне добављача и закључене уговоре) која је била основ за евидентирање извршених расхода.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге по уговору правилно евидентирани и исказани.

### **3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање - конто 425000**

Расходи за текуће поправке и одржавање (ОП 5228) исказани су, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.– 31.12.2022. године, у износу од 13.255 хиљада динара и у потпуности се односе на текуће поправке и одржавање опреме. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 13.435 хиљада динара.

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања и то:

1) Синтетички конто 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, који садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће поправке и одржавање зграда и текуће поправке и одржавање осталих објеката.

2) Синтетички конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, који садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај, текуће поправке и одржавање административне опреме, текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду, текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине и науку, текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме, текуће поправке и одржавања опреме за образовање, културу и спорт, текуће поправке и одржавање опреме за војску, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање, исказани у колони 6 – Република у износу од 3.772 хиљаде динара, 9 – ООСО у износу од 9.483 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске опреме – конто 425251, који су у пословним књигама Здравственог центра евидентирани у износу од 10.593 хиљаде динара.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, закључене уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки) која је била основ за евидентирање извршених расхода за набавку услуга поправки и одржавања медицинске опреме.



Одредбама члана 17 став 1 тачка 24) Закона о здравственој заштити, уређено је да општи интерес у здравственој заштити у Републици Србији обухвата изградњу и опремање здравствених установа у јавној својини, чији је оснивач Република Србија, које обухвата: инвестиционо улагање, инвестиционо одржавање просторија, медицинске, немедицинске опреме и превозних средстава, односно набавку медицинске и друге опреме неопходне за рад здравствених установа, превозних средстава, опреме за развој интегрисаног здравственог информационог система, као и друге обавезе одређене законом и актом о оснивању;

Здравствени центар је из средстава буџета Републике Србије (Министарства здравља) исказао расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 3.772 хиљаде динара. Евидентирани расходи односе се на поправку медицинског линеарног акцелератора од стране добављача „Magna Pharmacia” доо, који представљају издатке за машине и опрему.

Даљим увидом у документацију утврдили смо да је Здравствени центар издатке за инвестиционо одржавање опреме који се односе на замену рендген цеви код „Duo diagnostic” рендген апарата, као и замену „скопије” наведеног апарата у укупној вредности од 1.427 хиљада динара, евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање. Увидом у картон наведеног основног средства на дан 31.12.2022. године, утврдили смо да по евиденцијама Здравственог центра, поменути рендген апарат нема вредност.

За извршене издатке у износу од 5.199 хиљада динара Здравствени центар није увећао вредност нефинансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године (описано и у напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) за износ од 5.199 хиљада динара, а мање исказао издатке за машине и опрему (512000) у истом износу, јер је издатке у вези инвестиционог одржавања медицинског линеарног акцелератора и рендген апарата, евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере у поступку ревизије и издатке у вези инвестиционог одржавања опреме, евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ достављена је аналитичка картица издатака за опрему, рачуни, фактуре и друга пратећа документација.

### 3.2.1.2.8 Материјал – конто 426000

Расходи за материјал су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1 до 31.12. 2022. године (ОП 5231), исказани у износу од 189.094 хиљаде динара. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу од 189.094 хиљаде динара.

Група 426000 - Материјал садржи:

1) Синтетички конто 426100 - Административни материјал, који садржи аналитичка конта на којима се књиже канцеларијски материјал, одећа, обућа и униформе, биодекорација и остали административни материјал;



2) Синтетички конто 426200 - Материјали за пољопривреду, који садржи аналитичка конта на којима се књиже храна за животиње, стока за експерименте, природна и вештачка ђубрива и слично, семе, биљке и остали материјал за пољопривреду;

3) Синтетички конто 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених, који садржи аналитичка конта на којима се књиже публикације, часописи и гласила и материјали за образовање;

4) Синтетички конто 426400 - Материјали за саобраћај, који садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци за гориво и остали материјал за превозна средства;

5) Синтетички конто 426500 - Материјали за очување животне средине и науку, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за метеоролошка мерења, материјали за истраживање и развој, материјали за тестирање ваздуха, материјали за тестирање воде, материјали за тестирање тла и остали материјали за очување животне средине и науку;

6) Синтетички конто 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за образовање, материјали за културу и материјали за спорт;

7) Синтетички конто 426700 - Медицински и лабораторијски материјали, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за медицинске тестове, материјали за лабораторијске тестове, материјали за вакцинацију, материјали за имунизацију, лекови на рецепт, ортопедски материјали и остали медицински и лабораторијски материјали;

8) Синтетички конто 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, који садржи аналитичка конта на којима се књиже материјали за одржавање хигијене и материјали за угоститељство.

Табела број 13. Упоредни приказ извршених расхода за материјал у 2021. и 2022. години

Редни број	Конто	Опис	Износ		Разлика
			2021.	2022.	
			година	година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	426100	Административни материјал	2.945	2.837	(108)
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	208	147	(61)
3	426400	Материјали за саобраћај	9.817	13.279	3.462
4	426500	Материјали за очување животне средине и науку	645	409	(236)
5	426700	Медицински и лабораторијски материјали	147.467	159.309	11.842
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.663	8.848	185
7	426900	Материјали за посебне намене	3.975	4.265	290
	426000	Материјал	173.720	189.094	15.374

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да су расходи за материјал, исказани у колони 8 – Општина/град у износу од 839 хиљада динара, у колони 9 – ООСО у износу од 187.639 хиљада динара, у

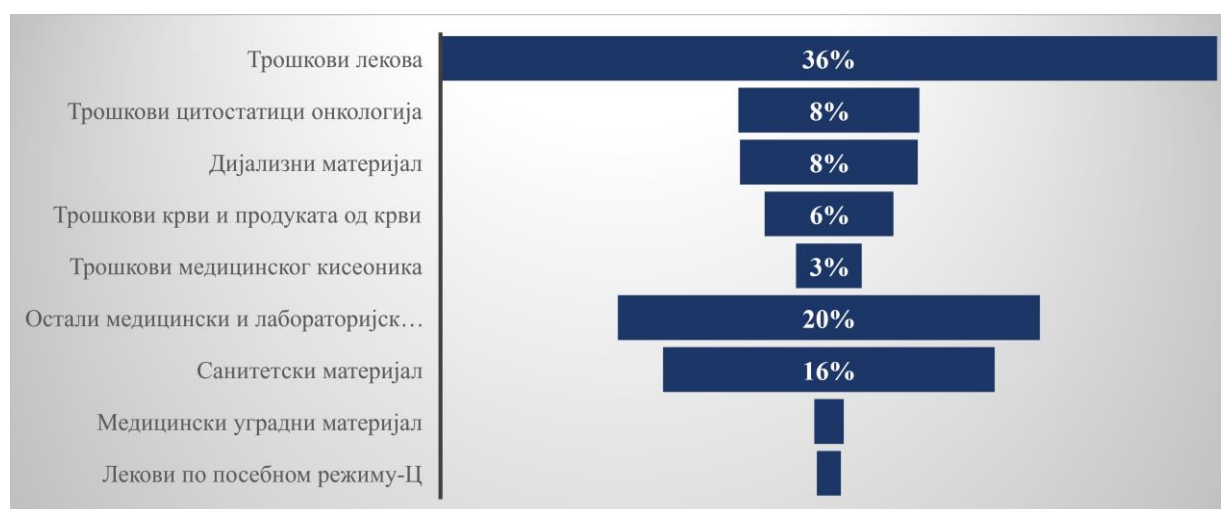


колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 74 хиљаде динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 542 хиљаде динара.

Највећи део извршених расхода за материјал чине расходи евидентирани на конту 426700 - расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 159.309 хиљада динара (84%) и то материјал за лабораторијске и медицинске тестове, лекови на рецепт, санитарски материјал, дијализни материјал и остали медицински материјал.

У поступку ревизије тестирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјале – конто 426700. Извршен је увид у фактуре, уговоре, помоћну књигу добављача и осталу пратећу документацију за одабрани узорак расхода.

*Графикон број 1: Преглед структуре извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал у 2022. години*



По уговорима који су закључени на основу оквирних споразума у поступцима централизованих јавних набавки, које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање набављани су лекови са листа предвиђени Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, а Здравствени центар је спроводио поступке за набавку осталих медицинских и лабораторијских материјала.

Здравствени центар је расходе по основу трошкова за набавку лекова и цитостатика за потребе онколошких пацијената евидентирао на субаналитичким контима која нису у складу са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (деталније описано у делу 3.1.1.4.1 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем).

### 3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину су, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године (ОП 5341), исказани у износу од 29.796 хиљада динара.

Финансијским планом за ове издатке планирана су средства у износу од 40.299 хиљаде динара.

Извршени издаци се у целости односе на издатке за машине и опрему (512000).



### 3.2.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему (ОП 5348) извршени су у износу од 29.796 хиљада динара, а чине их издаци за опрему за саобраћај, издаци за административну опрему и издаци за медицинску и лабораторијску опрему.

Табела број 14. Упоредни приказ издатака за машине и опрему у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ		Разлика
			2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	512100	Опрема за саобраћај	3.625	2.460	(1.165)
2	512200	Административна опрема	29	265	236
3	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.682	27.071	25.389
	512000	Машине и опрема	5.336	29.796	24.460

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 512100 - Опрема за саобраћај, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за копнени саобраћај, пловни објекти, опрема за ваздушни саобраћај и лизинг опреме за саобраћај;

2) Синтетички конто 512200 - Административна опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и лизинг административне опреме;

3) Синтетички конто 512300 - Опрема за пољопривреду, који садржи аналитичка конта на којем се књижи пољопривредна опрема и лизинг пољопривредне опреме;

4) Синтетички конто 512400 - Опрема за заштиту животне средине, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за заштиту животне средине и лизинг опреме за заштиту животне средине;

5) Синтетички конто 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже медицинска опрема, лабораторијска опрема, мерни и контролни инструмент и лизинг медицинске и лабораторијске опреме;

6) Синтетички конто 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за образовање, опрема за науку, опрема за културу, опрема за спорт и лизинг опреме за образовање, науку, културу и спорт;

7) Синтетички конто 512700 - Опрема за војску, који садржи аналитичка конта на којем се књижи опрема за војску и лизинг опреме за војску;

8) Синтетички конто 512800 - Опрема за јавну безбедност, који садржи аналитичка конта на којем се књижи опрема за јавну безбедност и лизинг опреме за јавну безбедност;

9) Синтетички конто 512900 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, који садржи аналитичка конта на којима се књиже опрема за производњу, моторна опрема, непокретна опрема, немоторизовани алати и лизинг опреме за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.



Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, утврђено је да издаци за машине и опрему, исказани у колони 6 – Република у износу од 24.564 хиљаде динара, у колони 8 – Општина/град у износу од 5.140 хиљада динара, у колони 10 – Из донација и помоћи у износу од 38 хиљада динара и у колони 11 – Из осталих извора у износу од 54 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање издатака за медицинску и лабораторијску опрему – конто 512500.

На одабраном узорку извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе, рачуне, закључене уговоре, документацију о спроведеним поступцима јавних набавки) која је била основ за евидентирање издатака за медицинску и лабораторијску опрему.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за машине и опрему правилно евидентирани и исказани, осим издатака за медицинску опрему који су евидентирани и исказани као текуће поправке и одржавање опреме (*детаљније је описано у напомени 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425000*).

### **3.2.2. Биланс прихода и расхода**

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

#### **3.2.2.1. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2 исказани су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 961.825 хиљада динара (ОП 2001) и укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 949.869 хиљаде динара (ОП 2131). Укупно остварени вишак прихода и примања – буџетски суфицит исказан је у износу од 11.956 хиљада динара (ОП 2346).

Здравствени центар је, у поступку кориговања вишка прихода и примања исказао кориговање (ОП 2348) у износу од 286 хиљаде динара које се односи на коришћење дела: нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 232 хиљаде динара и новчаних средстава амортизације у износу од 54 хиљаде динара. Након кориговања вишка прихода и примања, Здравствени центар је исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 12.242 хиљада динара (ОП 1229) који је исказан и на конту 321121 у Билансу стања.

### **3.2.3. Биланс стања**

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Здравственог центра. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и



пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

### **3.2.3.1. Попис имовине и обавеза**

Попис имовине и обавеза у Здравственом центру уређен је:

- 1) Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 2) Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- 3) Правилником о организацији рачуноводства Здравственог центра Кладово;
- 4) Процедуром за спровођење редовног годишњег пописа<sup>40</sup>.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза за 2022. годину у Здравственом центру.

### **Комисије за попис имовине и обавеза**

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године (члан 18 став 2). Ставом 6 истог члана је прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Ради спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину, Здравствени центар је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза, а позивајући се на правни основ који није у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа (*детаљније описано у Напомени број 3.1.1.1. Контролно окружење - Интерни акти у вези пописа имовине и обавеза*). Одлуком су образоване Централна пописна комисија, Комисија за расход основних средстава – инвентара и посебне комисије за попис – инвентарисање целокупне имовине, материјала и осталог - према организационим и просторним јединицама Здравственог центра.

Сагласно члану 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, актом о образовању пописне комисије одређује се председник, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије, који се бирају из редова запослених.

Увидом у садржај Одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза, утврђено је да су именовани чланови пописних комисија у саставу који чине председник комисије и два члана комисије, али не и заменици чланова комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбама члана 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да председник, чланови

<sup>40</sup> Процедура за спровођење редовног годишњег пописа, број 2725/3-5/6 од 4. јула 2016. године.





пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине. Такође, одредбама члана 8 став 5 Правилника о попису имовине и обавеза Здравственог центра прописано је да у комисије не могу бити именована лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која је предмет пописа као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

У поступку ревизије је утврђено да су пописне комисије сачињавале пописне листе, а да након тога нису састављале извештај о извршеном попису.

Здравствени центар је образовао комисије за попис имовине и обавеза које чине председник комисије и два члана комисије, али не и заменици чланова комисије, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (*деталније описано у напомени 3.1.1.1 Контролно окружење*).

### Спровођење пописа

Одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем је прописано да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама) и финансијску имовину и обавезе, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, а одредбом члана 4 став 2 Правилника утврђено да су вршиоци пописа дужни су да усаглашаваће финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

У поступку ревизије је утврђено да комисије за попис – инвентарисање целокупне имовине, инвентара, материјала и остало, формиране на основу Одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза, нису извршиле попис примљених и издатих меница и банкарских гаранција.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није пописао хартије од вредности (менице и банкарске гаранције), што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Непописивање примљених и издатих меница и банкарских гаранција може представљати ризик од могућих губитака тих средстава.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза изврше попис примљених и издатих меница и банкарских гаранција, у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним

Увидом у Извештај о попису<sup>41</sup>, утврђено је да Здравствени центар није пописом утврдио стварно стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године које је евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 6.083 хиљада динара и то:

<sup>41</sup> Извештај о попису, број 7355/2 од 20.01.2023. године.



- 1) залихе ситног инвентара у износу од 2.122 хиљаде динара;
- 2) залихе потрошног материјала у износу од 2.682 хиљаде динара;
- 3) остале обавезе из пословања у износу од 1.279 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није пописао стање дела имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 6.083 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико попис не обухвата целокупну имовину и обавезе постоји ризик да ће доћи до непотпуног и нетачног исказивања података о стварном стању имовине и обавеза, као и непотпуног и нетачног евидентирања књиговодственог стања имовине и обавеза у пословним књигама и исказивања истих у финансијским извештајима.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Извештај о извршеном попису имовине и обавеза

Одредбама чл. 11-13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да, по завршеном попису пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима и друге предлоге и примедбе пописне комисије. Пописне комисије достављају извештај о извршеном попису Централној пописној комисији која потом сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији. Овлашћено лице вршиоца пописа (орган) разматра извештај о извршеном попису и доноси акт о усвајању извештаја. Извештај о извршеном попису и акт о усвајању извештаја се доставља на књижење ради усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да пописне комисије нису по спроведеном попису сачињавале извештаје о извршеном попису, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису, број 7355/2 од 20. јануара 2023. године, а који је усвојио в. д. директор Здравственог центра<sup>42</sup> (Управни одбор није образован, *деталније описано у Напомена: 1.2. Органи Здравственог центра*).

<sup>42</sup> Одлука, број 7355/3 од 20.01.2020. године.



**Откривена неправилност:** Појединачне пописне комисије Здравственог центра нису сачиниле извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико пописне комисије не сачине извештај о попису на прописани начин, постоји ризик да попис није спроведен у складу са прописима, као и да коначни извештај о попису централне пописне комисије неће одражавати резултате пописа, те да орган управљања који усваја наведени извештај неће имати адекватан увид у стање имовине и обавеза Здравственог центра.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере и активности којима ће обезбедити да пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о извршеном попису.

### 3.2.3.2. Нефинансијска имовина – conto 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 426.152 хиљаде динара – нето (у 2021. години 393.077 хиљада динара).

Табела број 15. Преглед нефинансијске имовине

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	2021 година (нето)	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	9 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	363.268	1.202.636	818.917	383.719	(20.451)
1011	014000	Природна имовина	68	68	0	68	(0)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	29.741	231.484	189.119	42.365	12.624
Свега 000000 - Нефинансијска имовина			393.077	1.434.188	1.008.036	426.152	33.075

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима – conto 311100 одговара исказаном стању имовине.

#### 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – conto 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 383.719 хиљада динара – нето (у 2021. години 363.268 хиљада динара) и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

Група 011000 - Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички conto 011100 - Зграде и грађевински објекти, који обухвата зграде и грађевинске објекте које корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којима управљају. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књиже стамбене зграде и станови, пословне зграде, пословни простор и други објекти, саобраћајни објекти, водоводна инфраструктура и остали објекти.

2) Синтетички conto 011200 – Опрема, обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког конта садржана су аналитичка конта на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за



пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

3) Синтетички конто 011300 - Остале некретнине и опрема, који садржи аналитички конто на коме се књиже остале некретнине и опрема.

Стање зграда и грађевинских објеката Здравственог центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 397.527 хиљада динара (брuto), односно 155.260 хиљада динара (нето) и чини 40% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Стање опреме у Здравственог центра у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 805.109 хиљада динара (брuto), односно 228.459 хиљада динара (нето) и чини 60% од укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Стање природне имовине (земљишта) у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године износи 68 хиљада динара (брuto), односно 68 хиљада динара (нето).

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да су евиденције некретнина и опреме из помоћне књиге основних средстава усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

### **Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

Стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 155.260 хиљада динара – нето вредност (у 2021. години 159.253 хиљаде динара).

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2022. години умањена за обрачунату и евидентирану амортизацију (исправку вредности) у износу од 242.267 хиљада динара.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Ставом 2 наведеног члана прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да су евиденције зграда и грађевинских објеката усклађене са евиденцијама и стањем у главној књизи.

### **Опрема – конто 011200**

Стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 228.459 хиљада динара – нето вредност (у 2021. години 204.015 хиљада динара).

Вредност опреме увећана је и за износ медицинске опреме која је Здравственом центру уступљена на трајно коришћење од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Здравствени центар је, у току поступка ревизије, у складу са Инструкцијом



Републичког фонда за здравствено осигурање именовано комисију која је извршила процену вредности добијене медицинске опреме у укупном износу од 33.676 хиљада динара<sup>43</sup>.

На основу Одлуке вршиоца дужности директора<sup>44</sup> о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису за 2022. годину, Здравствени центар је расхоровао основна средства (некретнине и опрему) у износу од 1.203 хиљаде динара.

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

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>45</sup> прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу основних средстава Здравственог центра, документацију која је била основ за књижење у оквиру одабраног узорка и извршена је контрола обрачуна амортизације основних средстава.

Утврђено је да су примењене годишње стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Као што је објашњено у Напомени број 3.2.1.2.8 – Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Здравствени центар извршио је издатке за инвестиционо одржавање у износу од 5.199 хиљада динара које је евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање и за које није увећао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 5.199 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности опреме за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Одговорна лица Здравственог центра су предузела мере у поступку ревизије и увећала стање опреме за вредност извршених издатака за инвестиционо одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У вези са напред наведеним достављени су довољни и адекватни докази<sup>46</sup>.

<sup>43</sup> Одлука о образовању комисије за процену садашње вредности опреме која се уступа на трајно крошћење од РФЗО, број 7255/1-1 од 15.12.2022.

Извештај комисије за процену садашње вредности опреме која се уступа на трајно коришћење од РФЗО, број 7355/1-1/1 од 20.01.2023. године.

<sup>44</sup> Одлука, број 7355/3 од 20.01.2023. године.

<sup>45</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.

<sup>46</sup> Налози за књижење, аналитичке картице конта нефинансијске имовине и капитала, као и картон основног средства за које је извршено инвестиционо одржавање.



### 3.2.3.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу од 42.365 хиљада динара и односе се на залихе ситног инвентара у износу од 4.519 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 37.846 хиљада динара.

Група 022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 022100 - Залихе ситног инвентара, који садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе ситног инвентара и ситан инвентар у употреби;

2) Синтетички конто 022200 - Залихе потрошног материјала, који садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе материјала за сталне трошкове, залихе материјала за поправке и одржавање, залихе материјала у делатности, залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама и исправка вредности залиха потрошног материјала.

Табела број 16. Структура залиха потрошног материјала на дан 31.12.2022

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022.
1	2	3
0221112	Залихе ситног инвентара и алата	658.420
0221113	Залихе медицинског ситног инвентара и алата	2.637.838
0221131	Залиха медицинског ситног инвентара хум	381.498
022121	Ситан инвентар у употреби	742.830
02212131	Медицински ситан инвентар у употреби-хум	98.912
022100	<i>Залихе ситног инвентара</i>	<i>4.519</i>
022221	Залихе материјала за поправке зграда	305
022222	Залихе материјала за поправке опреме	4
022231	Залихе административног материјала	1.215
022234	Залихе материјала за саобраћај	253
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	35.171
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	842
022239	Залихе материјала за посебне намене	53
022200	<i>Залихе потрошног материјала</i>	<i>37.846</i>

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године исказано у Билансу стања и евидентирано у главној књизи и стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године у помоћној књизи, је усаглашено.

### 3.2.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 195.880 хиљада динара (у 2021. години 170.158 хиљада динара).

Табела број 17. Преглед исказане финансијске имовине

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
		31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.230	16.261	13.031
122000	Краткорочна потраживања	49.905	35.407	(14.498)



Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
		31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5 (4-3)
131000	Активна временска разграничења	117.023	144.212	27.189
100000	Финансијска имовина	170.158	195.880	25.722

Стање исказане финансијске имовине одговара стању имовине које је утврђено пописом и усаглашено је са стањем имовине које је евидентирано у главној књизи Здравственог центра.

### 3.2.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 16.261 хиљада динара (у 2021. години 3.230 хиљада динара) и чине га новчана средства на текућим рачунима у износу од 7.351 хиљада динара и средства на наменском рачуну у износу 8.908 хиљада динара.

Група 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то:

1) Синтетички конто 121100 - Жиро и текући рачуни, који садржи аналитички конто на којем се књиже новчана средства на жиро и текућим рачунима.

2) Синтетички конто 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, који садржи аналитички конто на којем се књиже издвојена новчана средства и акредитиви.

3) Синтетички конто 121300 – Благајна, који садржи аналитички конто на којем се књиже средства благајне.

4) Синтетички конто 121400 - Девизни рачун, који садржи аналитички конто на којем се књиже средства на девизним рачунима.

5) Синтетички конто 121500 - Девизни акредитиви, који садржи аналитички конто на којем се књиже девизни акредитиви.

6) Синтетички конто 121600 - Девизна благајна, који садржи аналитички конто на којем се књиже средства девизне благајне.

7) Синтетички конто 121700 - Остала новчана средства, који садржи аналитички конто на којем се књиже остала новчана средства.

8) Синтетички конто 121800 - Племенити метали, који садржи аналитички конто на којем се књиже вредности племенитих метала.

9) Синтетички конто 121900 - Хартије од вредности, који садржи аналитичка конта на којима се књиже чекови, остале хартије од вредности и исправка вредности.

У поступку ревизије је извршен увид у изводе са текућих и наменских рачуна, рачуне благајне и пописне листе новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године.



Табела број 18. Стање новчаних средстава Здравственог центра

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 1.1.2022. године	Стање на дан 31.12.2022. године	Промена
1	2	3	4	5	6=5-4
1	121112	Текући рачун-буџетски	480	712	232
2	1211121	Текући рачун -сопствени	2.748	6.640	3.892
3	12111129	Наменски рачун-донација	0	8.908	8.908
	121000	Новчана средства	3.230	16.261	13.031

Увидом у наведену документацију утврђено је да стање новчаних средстава евидентирано у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

### Благајничко пословање

У поступку ревизије извршен је увид и у документацију на основу које је Здравствени центар током 2022. године обављао готовинску наплату услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, а чија је цена дефинисана Одлуком о ценама здравствених услуга.<sup>47</sup> Здравствени центар је за сваку пружену услугу издао фискални рачун, попунио дневну рекапитулацију, издао налог благајни за наплату и уплатио средства на текући рачун здравственог центра, што је у складу са Правилником о благајничком пословању<sup>48</sup>. Све трансакције које се односе на готовинску наплату евидентирани су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 3.2.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања на дан 31. децембра 2022. године, исказано у Билансу стања износи 35.407 хиљаде динара (у 2021. години 49.905 хиљаде динара).

Група 122000 - Краткорочна потраживања садржи синтетички конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, који садржи аналитичка конта на којима се књиже потраживања од купаца у земљи, потраживања од купаца у иностранству, потраживања за камате и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Табела број 19. Преглед краткорочних потраживања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022.
1	2	3	4
1	122111	Потраживања од купаца	6.644
2	122146	Потраживања за откупљене станове	586
3	122155	Остала потраживања од државних органа и организација	27.609
4	1221921	Потраживања од РФЗО за боловања преко 30 дана	567
	122000	Укупно краткорочна потраживања	35.407

<sup>47</sup> Одлука број: 1240-4/4 од 18. децембра 2018. године.

<sup>48</sup> Правилник о благајничком пословању од 3. јула 2016. године.





Потраживања од купаца евидентирана на конту 122111, највећим делом се односе на потраживања за пружене услуге периодичних лекарских прегледа запосленима у предузећу АД „ЕПС” Београд организација ХЕ Ђердап, у износу од 5.951 хиљада динара.

Остала потраживања од државних органа и организација евидентирана на конту 122155 на дан 31. децембар 2022. године износила су 27.609 хиљада динара и односе се на потраживања од филијале Републичког фонда за здравствено осигурање за Борски округ и то по основу:

- 1) Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину (дуг по спроведеном коначном обрачуна за 2022. годину за примарну и секундарну здравствену заштиту и дуг по спроведеном коначном обрачуна за 2022. годину стоматолошку здравствену заштиту) у укупном износу од 26.854 хиљаде динара и
- 2) финансирања расхода за награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у примарној и секундарној здравственој заштити, у укупном износу од 755 хиљада динара.

Здравствени центар је са Републичким фондом за здравствено осигурање потписао: Записник о усклађивању рачуноводствених евиденција, којим су усаглашене рачуноводствене евиденције између Здравственог центра и матичне филијале за борски округ Бор, за период јануар – децембар 2022. године, Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2022. године, Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2022. године; Спроведени обрачун са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период 1.1. – 31.12.2022. године; Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1.1 – 31.12.2022. године и Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1.1 – 31.12.2022. године.

#### 3.2.3.4. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 179.619 хиљада динара (у 2021. години 166.928 хиљада динара).

Табела број 20. Преглед исказаних обавеза

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.652	31.260	29.608
2	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	21	19	(2)
3	250000	Обавезе из пословања	115.371	112.952	(2.419)
4	290000	Пасивна временска разграничења	49.884	35.388	(14.496)
	200000	Обавезе	166.928	179.619	12.691

Стање обавеза на дан 31.12.2022. године је веће за 12.691 хиљаду динара, у односу на стање исказано на крају 2021. године, услед повећања обавеза по основу расхода за запослене (део децембарске плате исплаћен у јануару 2023. године).



Стање исказаних обавеза у Билансу стања и синтетичким контима у оквиру класе усаглашено је са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама.

#### **3.2.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000**

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 31.260 хиљада динара (у 2021. години 1.652 хиљаде динара).

Категорија 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то:

1) Група 231000 - Обавезе за плате и додатке, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе за нето плате и додатке и обавезе по основу пореза и доприноса на плате и додатке, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);

2) Група 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, која садржи синтетичка конта, на којима се књиже обавезе по основу нето накнада запосленима и обавезе по основу пореза и доприноса на накнаде запосленима, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене;

3) Група 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето исплате награда и осталих посебних расхода и обавезе по основу пореза и доприноса на награде и остале посебне расходе, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи;

4) Група 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца;

5) Група 235000 - Обавезе по основу накнада у природи, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето накнада у природи и обавезе за порезе и доприносе за накнаде у природи, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 413000 - Накнаде у природи;

6) Група 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и обавезе за порезе и доприносе на социјалну помоћ запосленима, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 414000 - Социјална давања запосленима;

7) Група 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе по основу нето исплата за службена путовања, обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања, обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору и обавезе за порезе и доприносе на исплате за услуге по уговору, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 422000 - Трошкови путовања и 423000 - Услуге по уговору;



8) Група 238000 - Обавезе по основу посланичких додатака, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе за нето исплате по основу посланичких додатака и обавезе по основу пореза и доприноса на посланичке додатке, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 417000 - Посланички додаток;

9) Група 239000 - Обавезе по основу судијских додатака, која садржи синтетичка конта на којима се књиже обавезе за нето исплате по основу судијских додатака и обавезе по основу пореза и доприноса на судијске додатке, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру групе конта 418000 - Судијски додаток.

Табела број 21. Преглед обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2021.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	231000	Обавезе за плате и додатке	756	25.953	25.197
2	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	128	358	230
2	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	141	141	/
3	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	202	4.128	3.926
4	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	/	567	567
5	237000	Службена путовања и услуге по уговору	425	113	(312)
	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	1.652	31.260	29.608

Исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на други део плате запослених за месец децембар 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар пословне промене за обавезе по основу расхода за запослене евидентирао у 2022. години на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што није у складу са одредбама члана 9 наведеног Правилника и то:

- 1) 236212 - Обавезе по основу пореза на боловање преко 30 дана;
- 2) 236312 - Обавезе по основу за пензијско и инвалидско осигурање за боловање преко 30 дана;
- 3) 236412 - Обавезе за здравствено осигурање за боловање 30 дана;
- 4) 236512- Обавезе за незапосленост за боловање 30 дана;

Детаљније описано у делу 3.1.1.4.1 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем.

### 3.2.3.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу 112.952 хиљаде динара (у 2021. години 115.371 хиљада динара).

Категорија 250000 - Обавезе из пословања садржи групе, и то:



1) Група 251000 - Примљени аванси, депозити и кауције, која садржи синтетичка конта, на којима се књиже примљени аванси, депозити и кауције, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности;

3) Група 252000 - Обавезе према добављачима, која садржи синтетичка конта, на којима се књиже обавезе према добављачима у земљи и иностранству, одобрењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе уз задужење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру класе 400000 - Текући расходи и класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину;

4) Група 253000 - Обавезе за издате чекове и обвезнице;

5) Група 254000 - Остале обавезе, која садржи синтетичка конта на којима се књиже остале обавезе из пословања за које није предвиђен посебан синтетички рачун у оквиру категорије 250000 - Обавезе из пословања.

Табела број 22. Преглед исказаних обавеза из пословања

				(у хиљадама динара)
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан	
			31.12.2022.	
1	2	3	4	
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	564	
2	252000	Обавезе према добављачима	88.883	
3	254000	Остале обавезе	23.505	
	250000	Обавезе из пословања	112.952	

Највећи део обавеза из пословања чине обавезе према добављачима које су исказане у износу од 88.883 хиљаде динара.

У поступку ревизије је упућено 20 захтева за независну потврду (конфирмацију) стања обавеза према добављачима према којима је Здравствени центар имао највећа дуговања на крају 2022. године. Стање обавеза је потврђено и усаглашено са 19 добављача у укупном износу од 55.213 хиљада динара. Стање обавеза са једним добављачем у укупном износу од 18.422 хиљаде динара је неусаглашено, а одговорна лица Здравственог центра, доставила су и изводе отворених ставки на дан 31. октобар 2022. године, Закључак Општинског већа Општине Кладово о отпису камате у целости Здравственом центру на име ранијег дуга, као и аналитичке картице, које потврђују да је решавање неусаглашености у току.



Табела број 23. Структура обавеза Здравственог центра на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)		
Редни број	Назив обавезе	Стање обавеза на дан 31.12.2022.
1	2	3
1	Лекови	24.160
2	Крв и продукти од крви	2.395
3	Уградни материјал	354
4	Санитетски и медицински потрошни материјал	16.394
5	Материјал за дијализу са лековима (Рекормон и Епрекс)	2.973
6	Исхрана (намирнице и услуге)	3.064
7	Енергенти	7.646
8	Јавно комунално предузеће	17.101
9	Остале обавезе	14.796
10	Укупне обавезе - 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	88.883

### 3.2.3.5. Капитал

Здравствени центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао капитал у износу од 429.637 хиљада динара.

Табела број 24. Упоредни приказ исказаног стања капитала на дан 31.12.2021. године и 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)						
Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика	
			31.12.2021. године	31.12.2022. године		
1	2	3	4	5	6 (5-4)	
1	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	363.336	383.787	20.451	
2	311200	Нефинансијска имовина у залихама	29.741	42.365	12.624	
3	311500	Извори новчаних средстава	190	1.076	886	
4	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	473	2.409	1.936	
	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	393.740	429.637	35.897	

Увидом у обрасце финансијских извештаја Здравственог центра за период 1.1 – 31.12.2022. године утврђено је да су исказани износи на конту 300000 – Капитал и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са стањем у пословним књигама.

Здравствени центар је мање исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 5.199 хиљада динара, јер није извршио увећање вредности машина и опреме, за износ издатака за инвестиционо одржавање опреме (описано у напомени 3.2.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000).



### 3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о капиталним издацима и примањима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на образцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Табела број 25. Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ	
		2021.	2022.
1	2	3	4
	Свега примања:	159	413
1.	Примања од продаје нефинансијске имовине	159	413
2.	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
	Свега издаци:	6.565	29.796
3.	Издаци за нефинансијску имовину	6.565	29.796
	Мањак примања	6.406	29.383

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 3) утврђен је мањак примања у износу од 29.383 хиљада динара (мањак примања у 2021. години је износио 6.406 хиљада динара).

Здравствени центар је због погрешног евидентирања мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2022. до 31.12.2022. године у износу од 5.199 хиљада динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних примања (*деталније описано у напомени 3.2.1.2.7 Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).

### 3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 26. Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1	Новчани приливи - Текући приходи и примања	961.825
2	Новчани одливи - Текући расходи и издаци	949.869
3	Вишак новчаних прилива (2-1)	11.956
4	Салдо готовине на почетку године	3.230
5	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	69



Редни број	Опис	Исказани износ
1	2	3
6	Кориговани новчани приливи (1+5)	961.894
7	Корекција новчаних одлива	
7.1.	обрачуната амортизација књижена на терет сопствених прихода	1.076
7.2.	за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	70
8	Кориговани новчани одливи (2 -7.1 + 7.2)	948.863
9	Салдо готовине на крају године (4+6-8)	16.261

Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава које је утврђено пописом.

### 3.3 Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

#### 3.3.1. Доношење и примена интерних аката

##### Правилник о ближем уређивању поступака набавки

Одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама је утврђено да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Директор Здравственог центра донео је Правилник о ближем уређивању поступака набавки<sup>49</sup> којим су ближе уређени:

- 1) начин планирања јавних набавки;
- 2) одговорност за планирање;
- 3) начин спровођења поступака јавних набавки;
- 4) праћење извршења уговора о јавној набавци;
- 5) начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица;
- 6) начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и
- 7) начин планирања и спровођење поступака набавки друштвених и других посебних услуга.

Правилник о ближем уређивању поступака набавки је објављен на интернет страници Здравственог центра.

<sup>49</sup> Правилник о ближем уређивању поступака набавки (Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Здравственом центру Кладово), број 5443 од 24.09.2020. године.



## План јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Ставом 6 и 7 истог члана прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Основ за покретање поступака јавних набавки у 2022. години у Здравственом центру био је План јавних набавки за 2022. годину донет 31. јануара 2022. године<sup>50</sup>. У току године извршено је осам измена и допуна Плана јавних набавки за 2022. годину.

Увидом у План јавних набавки за 2022. годину, као и све његове измене и допуне, утврђено је да исти садрже све прописане елементе, као и да су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Здравственог центра<sup>51</sup>.

Табела број 27. Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	2	3	4	5	6
		Отворени поступак	23	80.870	19
1	Добра	Отворени поступак (централизоване јавне набавке)	9	92.182	9
2	Услуге	Отворени поступак	4	9.783	2
Укупно			36	182.835	30

## Планирање централизованих јавних набавки

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке је прописано да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси Управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе (члан 4). За израду предлога плана потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права (члан 6). Предлог плана потреба који је припремила комисија, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, а по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе на усвајање (члан 7).

<sup>50</sup> План јавних набавки – верзија плана 1, који је донео директор Здравственог центра дана 31. јануара 2022. године.

<sup>51</sup> На интернет страници Здравственог центра, у делу „Јавне набавке“, постоји директно преусмеравање на страницу Портала јавних набавки где су План јавних набавки за 2022. годину (и све његове измене и допуне) објављени.





У поступку ревизије је утврђено да директор Здравственог центра није образовао комисију састављену од стручних лица за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке. Предлог плана потреба који је директор дана 10. августа 2021. године доставио Заводу за јавно здравље „Тимок“, Зајечар<sup>52</sup>, није достављен на мишљење стручном савету здравствене установе, као ни Управном одбору јер они нису именовани у Здравственом центру (Напомена: 1.2 Органи Здравственог центра).

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Ризик:** Доношење интерних аката без прописаног поступка доводи до ризика да План потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки неће обухватити целокупне потребе Здравственог центра, што може довести до смањења квалитета и броја пружених услуга.

**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да образују комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар је, увидом у достављени Предлог плана потреба ЦЈН за 2022. годину, утврдио да је Предлог плана потреба усклађен са Планом рада здравствене установе за 2022. годину и финансијским средствима планираним за робе и услуге за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>53</sup>.

### Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга<sup>54</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар донео План јавних набавки на које се закон не примењује, као и да су току 2022. године израђене три верзије Плана<sup>55</sup>. Укупна вредност планираних набавки је 7.853 хиљаде динара (набавка добара у износу од 4.203 хиљаде динара и услуга у износу од 3.650 хиљада динара).

### 3.3.2. Процењена вредност јавних набавки

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу

<sup>52</sup> Допис Заводу за јавно здравље „Тимок“, Зајечар, број 5989/1 од 10.08.2021. године.

<sup>53</sup> Мишљење Завода за јавно здравље „Тимок“, Зајечар број 6165-1/21 од 03.08.2021. године

<sup>54</sup> Члан 48 Закона о јавним набавкама.

<sup>55</sup> План јавних набавки на које се закон не примењује – верзија плана 1, од 18.01.2022. године;

План јавних набавки на које се закон не примењује – верзија плана 2, од 27.01.2022. године и План јавних набавки на које се закон не примењује – верзија плана 3, од 04.02.2022. године.



цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком (члан 89 став 1 Закона), а одредбом члана 22 Правилника о ближем уређивању поступака набавки, прописано је, између осталог да се испитивање и истраживање тржишта врши за сваки предмет набавке, као и да тако добијени подаци морају бити валидни у време покретања поступка и да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава белешка (или записник) која садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима и др.

Здравствени центар је процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2022. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду и одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка спроведених јавних набавки у 2022. години, утврђено је да Здравствени центар, (осим у два тестирана поступка јавне набавке), није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступка јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, доводи до ризика набавки роба, услуга и радова нижег квалитета и/или виших цена у односу на тржишне.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

### 3.3.3. Спровођење поступака јавних набавки

Здравствени центар је, током 2022. године, спровео 21 отворени поступак јавних набавки и извршио набавке добара и услуга уговорима закљученим са изабраним понуђачима, укупне уговорене вредности од 90.066 хиљада динара (са урачунатим ПДВ-ом).

У поступку ревизије, у оквиру узорка, извршена је провера усклађености спроведених поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступка, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора.



Табела број 28. Преглед тестираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)

Р.бр.	ЈН и врста поступка	Предмет набавке	Број уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7
1	Реф. бр. 0001 - отворени поступак	Набавка радиоактивног извора Ир-192 за брахитерапијску машину	543/3 од 25.02.2022.	8.250	8.250	9.900
2	Реф. бр. 0006 - отворени поступак	Набавка гастроскопа и колоноскопа	2436/4 од 21.04.2022.	6.228	6.227	7.472
3	Реф. бр. 0007 - отворени поступак	Гориво	3721/3 од 16.06.2022.	7.083	6.963	8.356
4	Реф. бр. 0010 - отворени поступак	Поправка медицинског линеарног акцелератора	4386/5 од 10.08.2023.	2.234	2.234	2.680
5	Реф. бр. 5093 - отворени поступак	Поправка медицинског линеарног акцелератора	5093/6 од 27.09.2023.	909	909	1.091
6	Реф. бр. 5603 - отворени поступак	Путничко возило	5603/3 од 28.09.2022.	2.052	2.050	2.460
7	Реф. бр. 0036 - отворени поступак	Поправка ЦТ симулатора	5959/6 од 15.11.2022.	14.194	14.194	17.033
УКУПНО				40.950	40.827	48.992

### Отворени поступци јавне набавке услуга поправке медицинског линеарног акцелератора

Одредбом члана 61 став 1 тачка 1) Законом о јавним набавкама прописано је, између осталог и да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако само одређени привредни субјект може да испоручи добра, пружи услуге или изведе радове, из било којег од следећих разлога: (1) циљ набавке је стварање или куповина јединственог уметничког дела или уметничког извођења; (2) непостојање конкуренције из техничких разлога или (3) због заштите ексклузивних права, укључујући права интелектуалне својине.

У члану 52 став 1 истог закона, прописано је да је отворени поступак, поступак у коме сви заинтересовани привредни субјекти могу да поднесу понуду.

Здравствени центар је у току 2022. године покренуо два отворена поступка јавне набавке услуга поправке линеарног акцелератора: јавна набавка референти број 0010 и јавна набавка – референтни број 5093. У конкурсним документацијама за оба отворена поступка јавне набавке утврђено је да је понуђач дужан да достави изјаву да је једини понуђач на територији РС за испоруку и уградњу предметних добара, као и да достави валидан документ на коме се јасно и недвосмислено може утврдити да је једини понуђач на територији РС за предметну јавну набавку - ауторизација произвођача.



## Јавна набавка бр. 0010 - Поправка медицинског линеарног акцелератора

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар дана 7. јула 2022. године добио информативну понуду понуђача „Magna Pharmacia“, Београд за корективно сервисирање линеарног акцелератора „Clinac IX“ произвођача „Varian Medical Systems“ (који је иначе био ван функције у Здравственом центру). Укупна вредност понуде износила је 2.681 хиљаду динара. На основу ове понуде Здравствени центар се и обратио Министарству здравља са одобрење наведених новчаних средстава.

Министарство здравља је дана 13. јула 2022. године одобрило средства у наведеном износу, а у складу са Планом расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2022. години. Након тога је Здравствени центар, Планом јавних набавки за 2022. годину – верзија плана б<sup>56</sup>, ред. бр. 0010, планирао спровођење отвореног поступка јавне набавке поправке медицинског линеарног акцелератора, процењене вредности 2.234 хиљаде динара.

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком (члан 89 став 1 Закона), а одредбом члана 22 Правилника о ближе уређивању поступака набавки, прописано је, између осталог да се испитивање и истраживање тржишта врши за сваки предмет набавке, као и да тако добијени подаци морају бити валидни у време покретања поступка и да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава белешка (или записник) која садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима и др.

Одредбом члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије је утврђено, да осим горе наведене информативне понуде понуђача „Magna Pharmacia“, Београд у документацији спроведеног поступка јавне набавке није било докумената који потврђују да је испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са наведеним одредбама (Напомена: 3.3. *Набавке добара, услуга и радова – 3.3.2 Процењена вредност јавних набавки*).

Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Здравствени центар донео је дана 28. јула 2023. године. Одлуком именовани чланови Комисије за јавну набавку, истог дана су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, а што није у складу са одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама којом је прописано да се изјава о постојању или непостојању сукоба интереса потписује након отварања понуда или пријава (*деталније описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности*).

Чланом 5 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац у примени овог закона обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да

<sup>56</sup> План јавних набавки за 2022. годину – верзија плана б од 27. јула 2022. године.



поступа на транспарентан и пропорционалан начин, док је у члану 7 став 1 Закона утврђено и да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

У конкурсној документацији која је објављена на Порталу јавних набавки, у делу „Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке“, као и у делу „Техничке карактеристике“, наведено је да је понуђач дужан да достави изјаву да је једини понуђач на територији Републике Србије за испоруку и уградњу предметних добара, као и да је дужан да достави валидан документ на коме се јасно и недвосмислено може утврдити да је једини понуђач на територији Републике Србије за предметну јавну набавку – ауторизација произвођача.

Иако је одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено да је отворени поступак, поступак у коме сви заинтересовани привредни субјекти могу да поднесу понуду, наручилац је у овом поступку привредне субјекте неоправдано довео у неповољнији положај јер је у овом отвореном поступку понуда могао да поднесе само један понуђач – онај који поседује доказ да је једини понуђач на територији Републике Србије. Уколико је, у време покретања предметног поступка, на тржишту било других понуђача који су имали овлашћење за сервисирање предметне медицинске опреме (али не као ексклузивно право), прописивањем оваквог захтева у конкурсној документацији, ти понуђачи су онемогућени да поднесу прихватљиву понуду.

Одредбом члана 144 Закона о јавним набавкама уређени су услови за закључење уговора и прописано је, између осталог и да наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

У поступку ове јавне набавке пристигла је једна понуда понуђача са којим је, након поступка отварања понуда и доношења Одлуке о додели уговора, закључен уговор о јавној набавци на износ процењене вредности јавне набавке, тј. уговор чија је вредност 2.234 хиљаде динара (без ПДВ-а), тј. 2.681 хиљаду динара (са обрачунатим ПДВ-ом).

Увидом у понуду изабраног понуђача утврђено је да је понуђач доставио своју изјаву да је једини понуђач на територији Републике Србије за испоруку и уградњу предметних добара, као и ауторизацију произвођача „Varian“ продуката. Ауторизацијом произвођача се потврђује да је понуђач овлашћени дистрибутер „Varian“ продуката на територији Републике Србије, као и да је овлашћен за сервисирање и одржавање наведених продуката. Достављени документ – ауторизација произвођача, не потврђује јасно и недвосмислено да је овај понуђач једини понуђач на територији Републике Србије за предметну јавну набавку, а што је био услов у конкурсној документацији.

Тестирањем рачуноводствене документације у поступку ревизије утврђено је да су по основу горе наведеног уговора, извршени расходи у укупном износу од 2.681 хиљада динара.

### **Јавна набавка бр. 5093 – Поправка медицинског линеарног акцелератора**

На основу Плана расподеле средстава за здравствене установе чији је оснивач Република Србија за набавку опреме и инвестиције и инвестиционо одржавање у 2022. години, Министарство здравља је дана 19. августа 2022. године, Здравственом центру одобрило средства у износу од 1.091 хиљаду динара за спровођење јавне набавке –



поправка линеарног акцелератора „Varian“ тип IX. Средства су одобрена након обраћања Здравственог центра са захтевом за одобрење упућеним дана 16. августа 2022. године. Здравствени центар је износ захтеваних средстава определио на основу Информативне понуде добијене дана 10. августа 2022. године од понуђача „Magna Pharmacia“, Београд.

Планом јавних набавки за 2022. годину – верзија плана <sup>757</sup>, ред. бр. 0011, планирано је спровођење отвореног поступка јавне набавке поправке медицинског линеарног акцелератора, процењене вредности 909 хиљада динара.

Поступак јавне набавке, Здравствени центар је покренуо Одлуком о спровођењу отвореног поступка од 13. септембра 2022. године, којом је именована и Комисија за јавну набавку. Чланови Комисије су истог дана потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, а што није у складу са одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама којом је прописано да се изјава о постојању или непостојању сукоба интереса потписује након отварања понуда или пријава (*детаљније описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности*).

У поступку ревизије је утврђено, да осим горе поменуте информативне понуде понуђача „Magna Pharmacia“, Београд у документацији спроведеног поступка јавне набавке није било докумената који потврђују да је испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерног акта о набавкама Здравственог центра (*детаљније описано у напомени Напомена: 3.1.1.3. Контролне активности*).

Одредбом члана 5 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац у примени овог закона обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин, а у члану 7 ст. 1 и 2 Закона, да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке (члан 114 став 4 Закона).

У конкурсној документацији која је објављена на Порталу јавних набавки, у делу „Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке“, као и у делу „Техничке карактеристике“, наведено је да је понуђач дужан да достави изјаву да је једини понуђач на територији Републике Србије за испоруку и уградњу предметних добара, као и да је дужан да достави валидан документ на коме се јасно и недвосмислено може утврдити да је једини понуђач на територији Републике Србије за предметну јавну набавку – ауторизација произвођача.

Иако је одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено да је отворени поступак у коме сви заинтересовани привредни субјекти могу да поднесу понуду, наручилац је у овом поступку привредне субјекте неоправдано довео у неповољнији положај јер је у овом отвореном поступку понуду могао да поднесе само један понуђач – онај који поседује доказ да је једини понуђач на територији Републике Србије.

Уколико је, у време покретања предметног поступка, на тржишту било других понуђача који су имали овлашћење за сервисирање предметне медицинске опреме (али не као ексклузивно право), прописивањем оваквог захтева у конкурсној документацији, ти понуђачи су онемогућени да поднесу прихватљиву понуду. У сваком случају кад постоји ексклузивно право једног понуђача на испоруку добара, услуга или радова захтеваних у поступку јавне набавке, примена отвореног поступка јавне набавке није у

<sup>57</sup> План јавних набавки за 2022. годину – верзија плана 7 од 12. септембра 2022. године.



складу са наведеном одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у овом поступку јавне набавке утврдио критеријум који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер није неопходно да понуђач има ексклузивно право на поправку предметног линеарног акцелератора, јер би било довољно да је понуђач овлашћен од стране произвођача акцелератора да исти сервисира.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је у два спроведена отворена поступка јавне набавке услуга поправке медицинског линеарног акцелератора – ЈН бр. 0010 и ЈН бр. 5093 у 2022. години, у конкурсној документацији утврдио дискриминаторски критеријум за квалитативни избор привредног субјекта и на тај начин омогућио ограничавање конкуренције, што није у складу са одредбама чланова 5 став 1, 7 ст. 1 и 2, 52 став 1 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Ограничавањем конкуренције долази до ризика да се роба, радови или услуге набављају по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да приликом спровођења јавних набавки, утврђују критеријуме за избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ове јавне набавке пристигла је једна понуда понуђача са којим је и закључен Уговор о јавној набавци број 5093/6, на износ процењене вредности јавне набавке, тј. чија је уговорена вредности 1.091 хиљаду динара (са урачунатим ПДВ-ом).

Као и у ЈН бр. 0010, понуђач је доставио у својој понуди исту документацију- своју изјаву да је једини понуђач на територији Републике Србије за испоруку и уградњу предметних добара, као и ауторизацију произвођача „Varian“ продуката којом се потврђује да је понуђач овлашћени дистрибутер „Varian“ продуката на територији Републике Србије, као и да је овлашћен за сервисирање и одржавање наведених продуката. Као што је горе наведено, достављени документ – ауторизација произвођача, не потврђује јасно и недвосмислено да је овај понуђач једини понуђач на територији Републике Србије за предметну јавну набавку, а што је био услов у конкурсној документацији.

Одредбом члана 144 Закона о јавним набавкама уређени су услови за доделу уговора и прописано је, између осталог и да наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.772 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 4386/5 од 16. августа 2022. године, уговорене вредности 2.681 хиљаду динара и Уговора о јавној набавци број 5093/6, уговорене вредности 1.091 хиљаду динара, закључених у поступку јавних набавки поправке медицинског линеарног акцелератора, ЈН бр. 0010 и ЈН бр. 5093 у 2022. години, на основу уговора закљученим са понуђачем чије су понуде биле неприхватљиве, тј. који није испунио критеријум за избор привредног субјекта, а што није у складу са одредбом члана 144 Закона о јавним набавкама.



**Ризик:** Закључењем уговора са понуђачем који не испуњава критеријуме одређене у конкурсној документацији долази до ризика да се роба, услуге и радови набављају по ценама и условима који нису најповољнији у тренутку спровођења набавке.

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да преглед, стручну оцену понуда и доделу уговора у поступцима јавних набавки врше у складу са критеријумима за избор привредног субјекта одређеним у конкурсној документацији, утврђеним у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### 3.3.4. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Одредбама члана 160 прописано је, између осталог и да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке с тим да вредност измене мора да буде мања од 10 % првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и да вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга.

Уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција (члан 156 став 1 Закона о јавним набавкама).

### Извршење уговора о јавној набавци горива

Здравствени центар је, током 2022. године, извршио расходе за набавку горива у износу од 11.740 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци<sup>58</sup> од 11. јуна 2021. године, уговорене вредности 8.324 хиљаде динара, и Уговора о јавној набавци<sup>59</sup> од 29. јуна 2022, уговорене вредности 8.356 хиљада динара, закључених са изабраним понуђачем „НИС“ а. д. Нови Сад.

У Јавним позивима за набавку горива Здравственог центра као наручиоца<sup>60</sup>, наведено је да је трајање уговора 12 месеци, као и да уговори нису подложни продужењу. Закључени уговори не садрже одредбу у којој је наведено трајање уговора.

Током 2021. и 2022. године нису вршене измене и допуне наведених уговора закључивањем анекса уговора.

Увидом у расположиву документацију је утврђено да је Здравствени центар током 2021. и 2022. године по Уговору о јавној набавци, број 3581/3 од 11. јуна 2021. године набавио добра у укупном износу од најмање 10.897 хиљада динара (од чега најмање 4.026 хиљада динара у 2021. и 6.871 хиљада динара у 2022. години).

Наведеним уговорима, у члану 4. (Захтеви у погледу рока испоруке добара која су предмет јавне набавке), уговорено је, између осталог и да Наручилац не сме поручити већу количину добара од оне која се налази у спецификацији добара која су предмет јавне набавке, као и што је у члану 9. (Измене и допуне), уговорено да су измене и допуне

<sup>58</sup> Уговор о јавној набавци, број 3581/3 од 11.06.2021. године.

<sup>59</sup> Уговор о јавној набавци, број 3721/3 од 29.06.2022. године.

<sup>60</sup> Јавни позиви на Порталу јавних набавки од 20.05.2021. и 02.06.2022. године.





текста овог уговора могуће само уз пристанак обе уговорне стране који је дат у писаном облику.

У поступку ревизије је утврђено да нису вршене измене и допуне наведених уговора у писаном облику.

Одредбама члана 11 – 21 Закона о јавним набавкама уређени су изузеци од примене Закона, чланом 27 утврђени прагови до којих се Закон примењује, а чланом 160 утврђени су услови за повећање обима јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Здравствени центар извршио расходе за набавку горива у износу од најмање 2.573 хиљаде динара, преко вредности закљученог уговора, односно повећао је обим предмета набавке више од 10% вредности првобитно закљученог уговора (30%), без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар је у 2022. години извршио расходе за набавку горива у износу од најмање 2.573 хиљаде динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности Уговора о јавној набавци број 3581/3 од 11. јуна 2021. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона.

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

**Препорука број 27:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.

### Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Приликом спровођења ових набавки примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке<sup>61</sup>.

Одредбама члана 77 Правилника о ближем уређивању поступака набавки, у Здравственом центру утврђено је да се на набавке на које се закон не примењује, примењују начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, док је у члану 78 прописано да се ове набавке спроводе у складу са Законом, тако да се обезбеди једнакост, конкуренција и заштита привредних субјеката од било ког вида дискриминације, да се транспарентно и пропорционално обезбеди благовремено прибављање добара, услуга и радова уз најниже трошкове и у складу са објективни потребама наручиоца.

Поступак спровођења набавки на које се Закон не примењује уређен је одредбом члана 82 Правилника, којом је прописано, између осталог и да се поступак покреће

<sup>61</sup> Члан 27 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.



доношењем одлуке/налога директора на основу које лице именовано за спровођење поступка упућује позив за подношење понуда (путем поште или електронским путем) на адресе три привредна субјекта/лица која су, према сазнањима наручиоца, способна да изврше набавку. О отварању пристиглих понуда сачињава се записник, изабраном понуђачу доставља се обавештење о додели уговора, а набавка се реализује на основу закљученог уговора (члан 83 Правилника).

Здравствени центар је у току 2022. године закључио 26 уговора за набавке на које се Закон не примењује, укупне уговорене вредности 8.141 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију спроведених набавки на које се закон не примењује, утврђено је да је Здравствени центар обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на адресе три понуђача, као и да је спровео поступак у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступака набавки.



### **3.4 Потенцијалне обавезе**

Здравствени центар на дан 31. децембар 2022. године нема судских спорова у којима се појављује као тужилац, односно као тужена страна.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА КЛАДОВО”,  
КЛАДОВО**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1.</b>	<b>Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....</b>	<b>109</b>
<b>2.</b>	<b>Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>112</b>
<b>3.</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>116</b>
<b>4.</b>	<b>Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>117</b>
<b>5.</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>120</b>



## 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВА</b>						
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	393.077	1.434.188	1.008.036	426.152
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	363.336	1.202.704	818.917	383.787
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	363.268	1.202.636	818.917	383.719
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	159.253	397.527	242.267	155.260
1005	011200	Опрема	204.015	805.109	576.650	228.459
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	68	68		68
1012	014100	Земљиште	68	68		68
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	29.741	231.484	189.119	42.365
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	29.741	231.484	189.119	42.365
1026	022100	Залихе ситног инвентара	3.390	20.067	15.548	4.519
1027	022200	Залихе потрошног материјала	26.351	211.417	173.571	37.846
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	170.158	195.880		195.880
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	53.135	51.668		51.668
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	3.230	16.261		16.261
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.230	16.261		16.261
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	49.905	35.407		35.407
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	49.905	35.407		35.407
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	117.023	144.212		144.212
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	117.023	144.212		144.212
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	116.459	143.648		143.648
1071	131300	Остала активна временска разграничења	564	564		564
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	563.235	1.630.068	1.008.036	622.032
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	118.927	131.264		131.264



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	166.928	179.619
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1.652	31.260
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	756	25.953
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	432	18.940
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	99	1.828
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	158	3.648
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	58	1.342
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	9	195
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	128	358
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	128	268
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		20
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		48
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		21
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		1
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	141	141
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	128	128
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	13	13
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	202	4.128
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	135	2.778
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	58	1.342
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	9	8
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		567
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		358
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		36
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		118
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		51
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	425	113
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	346	62
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	53	35
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	7	2
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	19	14
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	21	19
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	21	19
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	21	19
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	115.371	112.952
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	564	564



1200	251100	Примљени аванси	564	564
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	91.739	88.883
1204	252100	Добављачи у земљи	91.739	88.883
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	23.068	23.505
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		416
1210	254200	Остале обавезе буџета	21.810	21.810
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.258	1.279
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	49.884	35.388
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	49.884	35.388
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	49.884	34.821
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		567
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	396.307	442.413
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	393.740	429.637
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	393.740	429.637
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	363.336	383.787
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	29.741	42.365
1225	311500	Извори новчаних средстава	190	1.076
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	473	2.409
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.001	12.242
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	566	534
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	563.235	622.032
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	118.927	131.264





2. Биланс прихода и расхода – Образац 2  
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	838.632	961.825
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	838.473	961.412
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	18.601	23.422
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	1.280	952
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.280	952
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	9.741	4.769
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.741	4.769
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	378	11.071
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	378	11.071
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	7.202	6.630
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.202	6.630
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	995	1.467
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		731
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		731
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	995	736
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	995	736
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	809.741	896.039
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	809.741	896.039
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	809.741	896.039
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	9.136	40.484
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	9.136	40.484
2105	791100	Приходи из буџета	9.136	40.484
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	159	413
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	159	413
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	149	413
2109	811100	Примања од продаје непокретности	149	413
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	10	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	10	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	837.297	949.869
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	830.732	920.073



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	584.809	649.030
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	484.214	529.857
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	484.214	529.857
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	83.180	88.613
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.244	61.324
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.936	27.289
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.797	9.577
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	995	736
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.096	3.559
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	706	5.282
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	9.695	11.730
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.695	11.730
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3.923	9.253
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.923	9.253
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	240.984	264.835
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	42.521	45.154
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	986	976
2158	421200	Енергетске услуге	31.712	31.758
2159	421300	Комуналне услуге	4.445	7.000
2160	421400	Услуге комуникација	2.912	2.581
2161	421500	Трошкови осигурања	2.344	2.749
2163	421900	Остали трошкови	122	90
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	5.253	3.875
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32	39
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5.046	3.594
2169	422900	Остали трошкови транспорта	175	242
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	4.658	9.042
2171	423100	Административне услуге		27
2172	423200	Компјутерске услуге	1.803	1.651
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.094	2.698
2174	423400	Услуге информисања	134	131
2175	423500	Стручне услуге	71	1.321
2178	423900	Остале опште услуге	556	3.214
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	6.458	4.415
2182	424300	Медицинске услуге	6.458	4.415
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	8.374	13.255
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	62	
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.312	13.255
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	173.720	189.094
2191	426100	Административни материјал	2.945	2.837



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	208	147
2194	426400	Материјали за саобраћај	9.817	13.279
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	645	409
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	147.467	159.309
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.663	8.848
2199	426900	Материјали за посебне намене	3.975	4.265
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	190	1.076
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	190	1.076
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	20	48
2203	431200	Амортизација опреме	170	1.028
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	244	168
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	134	168
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	134	22
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		146
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	110	
2237	444200	Казне за кашњење	110	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	4.234	4.803
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	4.234	4.803
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.234	4.803
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	271	161
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	264	161
2288	482100	Остали порези	139	137
2289	482200	Обавезне таксе	113	20
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	12	4
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	7	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	7	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	6.565	29.796
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	6.565	29.796
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	1.229	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.229	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	5.336	29.796
2308	512100	Опрема за саобраћај	3.625	2.460
2309	512200	Административна опрема	29	265
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.682	27.071
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	1.335	11.956
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	666	286



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	571	232
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	95	54
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	2.001	12.242
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	2.001	12.242
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	1.800	10.062
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	201	2.180



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3  
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	159	413
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	159	413
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	159	413
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	149	413
3005	811100	Примања од продаје непокретности	149	413
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	10	
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	10	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	6.565	29.796
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	6.565	29.796
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	6.565	29.796
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	1.229	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.229	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5.336	29.796
3076	512100	Опрема за саобраћај	3.625	2.460
3077	512200	Административна опрема	29	265
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.682	27.071
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	6.406	29.383



#### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	838.632	961.825
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	838.473	961.412
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	18.601	23.422
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	1.280	952
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.280	952
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	9.741	4.769
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	9.741	4.769
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	378	11.071
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	378	11.071
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	7.202	6.630
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	7.202	6.630
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	995	1.467
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		731
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		731
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	995	736
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	995	736
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	809.741	896.039
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	809.741	896.039
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	809.741	896.039
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	9.136	40.484
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	9.136	40.484
4105	791100	Приходи из буџета	9.136	40.484
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	159	413
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	159	413
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	149	413
4109	811100	Примања од продаје непокретности	149	413
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	10	
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	10	
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	837.297	949.869
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	830.732	920.073
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	584.809	649.030
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	484.214	529.857
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	484.214	529.857
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	83.180	88.613
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	58.244	61.324



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.936	27.289
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.797	9.577
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	995	736
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.096	3.559
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	706	5.282
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	9.695	11.730
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.695	11.730
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3.923	9.253
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.923	9.253
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	240.984	264.835
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	42.521	45.154
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	986	976
4198	421200	Енергетске услуге	31.712	31.758
4199	421300	Комуналне услуге	4.445	7.000
4200	421400	Услуге комуникација	2.912	2.581
4201	421500	Трошкови осигурања	2.344	2.749
4203	421900	Остали трошкови	122	90
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	5.253	3.875
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32	39
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5.046	3.594
4209	422900	Остали трошкови транспорта	175	242
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	4.658	9.042
4211	423100	Административне услуге		27
4212	423200	Компјутерске услуге	1.803	1.651
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.094	2.698
4214	423400	Услуге информисања	134	131
4215	423500	Стручне услуге	71	1.321
4218	423900	Остале опште услуге	556	3.214
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	6.458	4.415
4222	424300	Медицинске услуге	6.458	4.415
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	8.374	13.255
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	62	
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.312	13.255
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	173.720	189.094
4231	426100	Административни материјал	2.945	2.837
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	208	147
4234	426400	Материјали за саобраћај	9.817	13.279
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	645	409
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	147.467	159.309
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.663	8.848
4239	426900	Материјали за посебне намене	3.975	4.265
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	190	1.076
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	190	1.076
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	20	48
4243	431200	Амортизација опреме	170	1.028
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	244	168
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	134	168
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	134	22
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		146



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	110	
4277	444200	Казне за кашњење	110	
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	4.234	4.803
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	4.234	4.803
4306	465100	Остале текуће доплате и трансфери	4.234	4.803
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	271	161
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	264	161
4328	482100	Остали порези	139	137
4329	482200	Обавезне таксе	113	20
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	12	4
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	7	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	7	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	6.565	29.796
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	6.565	29.796
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	1.229	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.229	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5.336	29.796
4348	512100	Опрема за саобраћај	3.625	2.460
4349	512200	Административна опрема	29	265
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.682	27.071
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	1.335	11.956
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.697	3.230
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	838.891	961.894
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	259	69
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	837.358	948.863
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	190	1.076
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	251	70
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	3.230	16.261





## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. 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)	961.825	961.825	31.236		9.248	898.458	11.071	11.812
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	961.412	961.412	31.236		9.248	898.458	11.071	11.399
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	23.422	23.422				952	11.071	11.399
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	952	952				952		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	952	952				952		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	4.769	4.769						4.769
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.769	4.769						4.769
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	11.071	11.071					11.071	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	11.071	11.071					11.071	



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	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	6.630	6.630							6.630
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.630	6.630							6.630
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.467	1.467				1.467			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	731	731				731			
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	731	731				731			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	736	736				736			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	736	736				736			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	896.039	896.039				896.039			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	896.039	896.039				896.039			
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	896.039	896.039				896.039			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	40.484	40.484	31.236		9.248				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	40.484	40.484	31.236		9.248				
5105	791100	Приходи из буџета	40.484	40.484	31.236		9.248				



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	
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	413	413							413
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	413	413							413
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	413	413							413
5109	811100	Примања од продаје непокретности	413	413							413
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	961.825	961.825	31.236		9.248	898.458	11.071		11.812

## II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренних апропријација	Износ извршених расхода и издатака							
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	961.825	949.869	31.236		8.009	898.226	962		11.436
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	921.526	920.073	6.672		2.869	898.226	924		11.382



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
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	649.030	649.030				640.793	532	7.705
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	529.857	529.857				524.803		5.054
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	529.857	529.857				524.803		5.054
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	88.613	88.613				87.880		733
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	61.324	61.324				60.825		499
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	27.289	27.289				27.055		234
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	9.577	9.577				9.577		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	736	736				736		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.559	3.559				3.559		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.282	5.282				5.282		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	11.730	11.730				9.280	532	1.918
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.730	11.730				9.280	532	1.918
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	9.253	9.253				9.253		



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
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	9.253	9.253				9.253		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	266.235	264.835	6.672		2.869	252.477	309	2.508
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	45.154	45.154				44.885		269
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	976	976				918		58
5199	421200	Енергетске услуге	31.758	31.758				31.646		112
5200	421300	Комуналне услуге	7.000	7.000				7.000		
5201	421400	Услуге комуникација	2.581	2.581				2.488		93
5202	421500	Трошкови осигурања	2.749	2.749				2.749		
5204	421900	Остали трошкови	90	90				84		6
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.875	3.875				3.475		400
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	39	39				39		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.594	3.594				3.194		400
5210	422900	Остали трошкови транспорта	242	242				242		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	9.042	9.042	2.900			4.882	235	1.025
5212	423100	Административне услуге	27	27						27
5213	423200	Компјутерске услуге	1.651	1.651				1.651		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.698	2.698				2.379	235	84
5215	423400	Услуге информисања	131	131				131		
5216	423500	Стручне услуге	1.321	1.321	991					330
5219	423900	Остале опште услуге	3.214	3.214	1.909			721		584



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
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	5.635	4.415			2.030	2.113		272
5223	424300	Медицинске услуге	5.635	4.415			2.030	2.113		272
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	13.435	13.255	3.772			9.483		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.435	13.255	3.772			9.483		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	189.094	189.094			839	187.639	74	542
5232	426100	Административни материјал	2.837	2.837				2.837		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	147	147				147		
5235	426400	Материјали за саобраћај	13.279	13.279				13.239		40
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	409	409				409		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	159.309	159.309				158.973		336
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	8.848	8.848				8.705	74	69
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.265	4.265			839	3.329		97
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	1.076	1.076						1.076
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	1.076	1.076						1.076
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	48	48						48
5244	431200	Амортизација опреме	1.028	1.028						1.028
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	168	168					83	85



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
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	168	168					83	85
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	22	22						22
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	146	146					83	63
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	4.855	4.803				4.803		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	4.855	4.803				4.803		
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.855	4.803				4.803		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	162	161				153		8
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	162	161				153		8
5329	482100	Остали порези	137	137				137		
5330	482200	Обавезне таксе	20	20				16		4
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	5	4						4
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	40.299	29.796	24.564		5.140		38	54
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	40.299	29.796	24.564		5.140		38	54
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	40.299	29.796	24.564		5.140		38	54
5349	512100	Опрема за саобраћај	2.460	2.460			2.460			
5350	512200	Административна опрема	284	265	59		114		38	54



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
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	37.555	27.071	24.505		2.566			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	961.825	949.869	31.236		8.009	898.226	962	11.436

### III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	961.825	961.825	31.236		9.248	898.458	11.071	11.812
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	961.825	949.869	31.236		8.009	898.226	962	11.436
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		11.956			1.239	232	10.109	376
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		11.956			1.239	232	10.109	376