



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ АЛЕКСИНАЦ,
АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



Број: 400-126/2023-05/20
Београд, 2. октобар 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТА БОЛНИЦА АЛЕКСИНАЦ, АЛЕКСИНАЦ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ АЛЕКСИНАЦ, АЛЕКСИНАЦ	113



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТА БОЛНИЦА АЛЕКСИНАЦ, АЛЕКСИНАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Алексинац 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/могуће 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење 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, Општа болница Алексинац је непотпуно и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2022. годину, у укупном износу од најмање 90.212 хиљада динара, тако што је :

- 1) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године утврђене су неправилности у укупном износу од 24.610 хиљада динара и то: (1) применом погрешне економске класификације у износу 24.610 хиљада динара;
- 2) У Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1 утврђене су неправилности у износу од најмање 65.602 хиљаде динара и то за: (1) више исказана вредност опреме најмање у износу 21.002 хиљаде динара; (2) више исказала нематеријалну имовину у износу од 493 хиљаде динара; (3) више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.337 хиљада динара; (4) мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.822 хиљаде динара; (5) мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 39.540 хиљада динара; (6) мање исказала стање опреме за износ од 408 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у Општој болници Алексинац утврђени су недостаци у делу који се односи на: информисање и комуникацију и попис имовине и обавеза.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020;

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020;

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021 и 41/2021;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, ... 151/2020 и 19/2021;



Ревизију смо извршили у складу са у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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 укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон;

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09;



- 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
2. октобар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Опште болнице Алексинац, Алексинац по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину, Општа болница Алексинац, Алексинац је остварила приходе и извршила расходе у укупном износу од најмање 5.194 хиљаде динара тако што је: остварила приходе најмање у износу од 1.122 хиљаде динара без правног основа; извршила расходе за запослене у износу од 556 хиљада динара који нису у складу са прописима којима се уређују плате; извршила расходе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом у износу од 1.011 хиљада динара, извршила расходе најмање у износу од 183 хиљаде динара без поштовања прописа који уређују радне односе; извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 2.322 хиљаде динара на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о 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 са резервом.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у Општој болници Алексинац утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију.

Скретање пажње:

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1. Основни подаци о субјекту ревизије у којој је описано да Законом о здравственој заштити прописано је да Управни одбор здравствене установе расписује јавни конкурс за директора здравствене установе најкасније 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Изборни поступак спроводи управни одбор који након разматрања пристиглих пријава саставља ранг листу кандидата коју заједно са записником о извршеном изборном поступку доставља оснивачу. Уколико Управни одбор Опште болнице Алексинац не изврши избор кандидата за директора, односно уколико оснивач не именује директора, 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 и може имати само један мандат.



- Управни одбор Опште болнице Алексинац није расписао конкурс за директора 90 дана пре истека мандата раније именованом директору;
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 1. Основни подаци о субјекту ревизије у којој је описано да Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Управног одбора Опште болнице Алексинац најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити;
 - 3) Скрећемо пажњу на Напомену 1. Основни подаци о субјекту ревизије у којој је описано да Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Надзорног одбора Опште болнице Алексинац најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити;
 - 4) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 у којој је описано да према Упутству 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 не садрже квалитативну оцену о извршењу, с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2.

Важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту) уређено је да плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање садрже и део плате по основу радног учинка. У складу са Уредбом о корективном коефицијенту, за здравствене установе на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка представљају подаци које објављује Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту квартално, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је издао Упутство за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2022. годину који не садржи квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2, услед чега надлежна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање није давала оцену извршења плана за здравствене установе за 2022.годину.

Потребно је да, када престану околности под којима је дато наведено Упутство, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републички фонд за здравствено осигурање обезбеде благовремено објављивање података који су здравственим установама неопходни за обрачун плата у складу са важећим прописима, укључујући и обрачун дела плате по основу радног учинка уз примену корективног коефицијента.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2023. године



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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	16



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину, у финансијским извештајима Опште болнице Алексинац, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) *Економска класификација*. Део прихода, примања, расхода и издатака није извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 1.786 хиљада динара (Напомене: 3.2.1.2.1.1 и 3.2.1.2.2.1.) и
 - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 22.824 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.1.2).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

Општа болница Алексинац:

- 2) У Извештају о извршењу буџета Општа болница Алексинац (Образац 5) је више исказала износ одобрених апропријација за сталне трошкове од износа апропријација одобрених Финансијским планом за 2022. годину и мање исказала износ одобрених апропријације за материјал од апропријација одобрених Финансијским планом за 2022. годину (Напомена 3.2.1);
- 3) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.822 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.2.1);
- 4) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказала опрему (конто 011200) у износу од 493 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.2.1);
- 5) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање исказала четири мобилна телефона и рачунарску опрему у износу од 408 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.1);
- 6) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказала вредност опреме најмање у износу 21.002 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.2.1);
- 7) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 39.540 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.2);
- 8) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказала стање жиро и текући рачуни за износ од 9.160 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање на девизном рачуну (Напомена 3.2.2.3.1);
- 9) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу од 1.337 хиљада динара (Напомена 3.2.2.3.2);
- 10) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање исказала стање ванбилансне активе за износ од 3.587 хиљада динара и ванбилансне пасиве за исти износ (Напомена 3.2.2.5);
- 11) У Билансу стања није успоставила билансну равнотежу јер је стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности више исказала за износ од 1.520

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

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



хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава (Напомена 3.2.2);

- 12) Није пописала потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.271 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.1).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансисјких извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима Општа болница Алексинац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

- 1) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да приходе и расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.2.1.1.2– Препорука број 12, Напомена 3.2.1.2.1.1 – Препорука број 13 и Напомена 3.2.1.2.2.1 – Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 2

- 2) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом (Напомена 3.2.1 – Препорука број 9);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере како би ускладили стопе амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекцију обрачуна исправке вредности (Напомена 3.2.2.2.1 – Препорука број 20);
- 4) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да преиспитају вредност рачунарског софтвера и да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би стање нематеријалне имовине било објективно исказано (Напомена 3.2.2.2.1– Препорука број 21);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да евидентирају и исказују опрему на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2.1– Препорука број 22);
- 6) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере како би ускладили стопе амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекције обрачуна исправке вредности (Напомена 3.2.2.2.1 – Препорука број 23);
- 7) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2.2 – Препорука број 24);
- 8) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да стање средстава на девизном рачуну евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.3.1 – Препорука број 25);

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- 9) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у регистру Агенције за привредне регистре проверавају статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања, као и да врше проверу њиховог статуса приликом пописа потраживања ради усклађивања потраживања са стварним стањем (Напомена 3.2.2.3.2– Препорука број 26);
- 10) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у ванбилансној евиденцији искажу и евидентирају саобраћајну опрему добијену на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.5 – Препорука број 27);
- 11) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (Напомена 3.2.2. - Препорука број 18);
- 12) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да спроводе попис целокупне финансијске имовине (Напомена 3.2.2.1 – Препорука број 19).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину, Општа болница Алексинац је неправилно преузела обавезе и извршила расходе, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Општа болница Алексинац је:

- 1) Преузела обавезе и извршила расходе за плате и додатке за запослене а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 556 хиљада динара и то: (1) 291 хиљаду динара јер је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдила веће додатне коефицијенте од прописаних и (2) 265 хиљада динара јер је решењима одређивала увећани коефицијент по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним места за дане у којима су се налазили на годишњим одморима, плаћеном одсуству или на боловању (Напомена 3.2.1.2.1.1);
- 2) Преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 183 хиљаде динара на основу закљученог уговора о делу за обављање послова референта одбране/архивара и поред чињенице да су наведени послови обухваћени актом о систематизацији и не представљају послове који су ван делатности послодавца, што није у складу са одредбом члана 199 Закона о раду (Напомена 3.2.1.2.2.2);
- 3) Преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од средстава опредељених финансијским планом на економској класификацији 421 – Стални трошкови за износ 1.011 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити (Напомена 3.2.1).

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.322 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.322 хиљаде динара, и то: (1) јер је поделила набавку која има исту намену на више набавки и на тај начин



набавила средства за чистоћу на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и (2) по уговорима за набавку добара – санитарско потрошног материјала и набавку услугу сервисирања и одржавања апарата за влажну стерилизацију у 2022. години повећала је обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршио је набавку најмање у износу од 1.220 хиљада динара без спроведеног поступка (Напомене 4.2.2; 4.2.1.6 и 4.3);

- Преузела обавезу и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) није објавила измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници у прописаном року од 10 дана од дана доношења (Напомена 4.1); (2) утврдила предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2022. годину и доставила их Управном одбору ради усвајање, без прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Алексинац (Напомена 4.1.1); (3) није обезбедила 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 чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама (Напомена 4.1.2); (4) није објавила огласе о јавним набавкама лож уља, санитарско потрошног материјала, теледиригованог система за флуороскопију и радиографију и аутоматског парног стерилизатора (Напомене 4.2.1, 4.2.2, 4.2.10 и 4.2.13) и (5) није објавила Обавештења о додели уговора у поступку набавке намирница за исхрану болесника, теледиригованог система за флуороскопију и радиографију, стационарног неонаталног инкубатора и аутоклава у прописаном року (Напомене 4.2.8, 4.2.10, 4.2.11 и 4.2.12);
- 5) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Општа болница Алексинац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
 - Општа болница Алексинац није регистровала акт о оснивању здравствене установе у Агенцији за привредне регистре, што није у складу са чланом 32 Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.1);
 - Општа болница Алексинац није усагласила Статут Опште болнице Алексинац у складу са прописима који уређују здравствену заштиту што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.1);
 - Општа болница Алексинац није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, што није у складу са чланом 12 ст. 1, 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.1);
 - Општа болница Алексинац није донела акта чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдила нормативе потрошње горива, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (Напомена 3.1.1);
 - (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
 - Општа болница Алексинац није ажурирала стратегију управљања ризиком у прописаном року (три године од дана усвајања стратегије (Напомена 3.1.2);
 - (3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:



- Општа болница Алексинац није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је контролисало исправу (Напомена 3.1.4);
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
 - Општа болница Алексинац на својој интернет страници не објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.4);
- б) Општа болница Алексинац је остварила средстава за рад у износу од 1.122 хиљаде динара од издавања у закуп просторија по основу уговора који су закључени без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1.1.1).

ПРИОРИТЕТ 3

- 7) Општа болница Алексинац није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомени 3.1.6).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима Опште болнице Алексинац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

- 1) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да обрачун плата и додатака врше у складу са законским прописима (Напомена 3.2.1.2.1.1 – Препорука број 14 и 15);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац за послове који су обухваћени актом о систематизацији не ангажују трећа лица (Напомена 3.2.1.2.2.2 – Препорука број 17);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да преузимају обавезе и да врше плаћања највише у висини средстава опредељених финансијским планом у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (Напомена 3.2.1 – Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: за добра која имају исту намену закључују уговор након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама; успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки; све измене плана јавних набавки објављују на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења; планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке; процењену вредност јавне набавке одређују 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 исте у писаној форми евидентирају и документују; огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за



објављивање; обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним (Напомена 4.1– Препорука број 28; Напомена 4.1.1 – Препорука број 29; Напомена 4.1.2– Препорука број 30; Напомене 4.2.1 – Препорука број 31; Напомена 4.2.2 – Препорука број 32; 4.2.2 – Препорука број 33; Напомене 4.2.8 – Препорука број 34; 4.2.10 – Препорука број 35; 4.2.10 – Препорука број 36; 4.2.11 – Препорука број 37; 4.2.12 – Препорука број 38; 4.2.13 – Препорука број 39; 4.2.16 – Препорука број 40 и Напомене 4.3 – Препорука број 41);

- 5) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1– Препорука број 1, Напомена 3.1.1 – Препорука број 2, Напомена 3.1.1 – Препорука број 3; Напомена 3.1.1– Препорука број 4; Напомена 3.1.2– Препорука број 5; Напомена 3.1.3 – Препорука број 6 и Напомена 3.1.4 – Препорука број 7);
- 6) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да располагање на непокретностима на којима има право својине или коришћења врше у складу са Законом о јавној својини (Напомена 3.2.1.1.1 – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3

- 7) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.6 – Препорука број 8).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница Алексинац, Алексинац 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.

Општа болница Алексинац, Алексинац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији Финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Алексинац, Алексинац за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане 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 Општа болница Алексинац, Алексинац 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, Општа болница Алексинац, Алексинац 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 И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ АЛЕКСИНАЦ ЗА 2022.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	27
3. Налази у поступку ревизије.....	27
3.1 Интерна финансијска контрола.....	27
3.1.1 Контролно окружење	28
3.1.2 Управљање ризицима.....	30
3.1.3 Контролне активности	31
3.1.4 Информисање и комуникација.....	32
3.1.5 Праћење и процена система	34
3.1.6 Интерна ревизија	35
3.2 Финансијски извештаји.....	35
3.2.1.1 Текући приходи конто (700000)	39
3.2.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000).....	40
3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000).....	41
3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000)	42
3.2.1.1.4 Приходи из буџета (конто 791000)	43
3.2.1.2 Текући расходи (конто 400000)	44
3.2.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000	44
3.2.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000	47
3.2.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000.....	54
3.2.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000	54
3.2.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	55
3.2.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	56
3.2.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000.....	56
3.2.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	58
3.2.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000	60
3.2.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	61
3.2.1.2.2.5 Материјал – конто 426000	63
3.2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000).....	66
3.2.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)	66
3.2.1.3.2 Машине и опрема (конто 512000).....	67
3.2.2 Биланс стања – Образац 1	67
3.2.2.1 Попис имовине и обавеза	68
3.2.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000.....	69
3.2.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	70
3.2.2.2.2 Аванси за нефинансијску имовину (конто 015000)	75
3.2.2.2.3 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	75
3.2.2.3 Финансијска имовина – конто 100000.....	76
3.2.2.3.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000	77
3.2.2.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000	78
3.2.2.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000.....	79
3.2.2.4 Обавезе – конто 200000	79
3.2.2.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000	80
3.2.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000.....	80
3.2.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000.....	80
3.2.2.4.3.1 Обавезе према добављачима – конто 252000	80



3.2.2.4.4 Пасивна временска разграничења – konto 291000.....	82
3.2.2.5 Капитал и утврђивање резултата пословања – konto 300000	82
3.2.3 Биланс прихода и расхода – Образац 2	83
3.2.3.1 Приходи и примања	84
3.2.3.2 Расходи и издаци.....	84
3.2.3.3 Резултат пословања	84
3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	84
3.2.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4	85
4. Јавне набавке	86
4.1 Планирање јавних набавки	87
4.1.1 Планирање централизованих јавних набавки.....	88
4.1.2 Процењена вредност јавних набавки.....	89
4.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације.....	90
4.2 Спровођење поступака јавних набавки	90
4.2.1 Набавка лож уља (ЈН 1/2022) – отворени поступак	91
4.2.2 Санитетско потрошни материјал – Општи поступак (ЈН 3/2022) – Отворени поступак	92
4.2.3 Набавка уградног материјала у ортопедији за горње екстремитете (ЈН 4/2022) – Отворени поступак – оквирни споразум.....	95
4.2.4 Санитетско потрошни материјал – дезинфекциона средства (ЈН 5/2022)	95
4.2.5 Санитетско потрошни материјал – Реагенси за биохемијску и микробиолошку дијагностику (ЈН 9/2022)	96
4.2.6 Лекови са листе лекова из сета Б (ЈН 10/2022)	97
4.2.7 Лекови ван листе лекова (ЈН 11/2022).....	99
4.2.8 Набавка намирница за исхрану болесника (ЈН 12/2022)	99
4.2.9 Санитетско потрошни материјал - општи – затворени системи за узорковање крви (ЈН 25/2022)	102
4.2.10 Набавка теледиригованог система за флуороскопију и радиографију (ЈН 35/2022) .	102
4.2.11 Стационарни неонатални инкубатор (ЈН 36/2022).....	103
4.2.12 Набавка аутоклава (ЈН 37/2022).....	104
4.2.13 Аутоматски парни стерилизатор (ЈН 38/2022)	104
4.2.14 Моторни систем за сећење и бушење малих костију (ЈН 39/2022)	105
4.2.15 Набавка намирница за исхрану болесника (ЈН 40/2022)	106
4.2.16 Сервисирање и редовно одржавање апарта за влажну стерилизацију „Стеривап“ и „Унистери“ (ЈН 15/2022)	106
4.2.17 Услуге одржавања интегрисаног информационог система у области фактурисања здравствених услуга „Хелиант“ (ЈН 7/2022).....	107
4.2.18 Поправка централне јединице и контролне плоче на апарату Cios Select произвођача „Siemens“ (ЈН 8/2022)	108
4.2.19 Поправка CR апарата произвођача „Carestream Health SA“ (ЈН 19/2022)	108
4.2.20 Сервисирање и редовно одржавање апарта за влажну аутоклав „Унистери“ (ЈН 20/2022)	109
4.2.21 Адаптација простора за РТГ апарат (ЈН 31/2022)	109
4.2.22 Припрема простора за монтажу система за флуороскопију и радиографију (ЈН 34/2022)	110
4.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	110
4.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима	111
4.5 Службеник за јавне набавке	111
5. Потенцијалне обавезе	112



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Општа болница Алексинац
Адреса	Момчила Поповића број 144, 18220 Алексинац
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број	17862944
Порески идентификациони број (ПИБ)	108393180
Број уписа у регистар	/
Телефон/факс	+ 381 18 804 211
Шифра делатности	86.10 – делатност болница
Рачуни за обављање делатности	840-0000000846667-72 – Рачун сопствених средстава; 840-0000000862661-08 – Буџетски рачун; 840-0000002185761-45 – Рачун за боловања; 840-0000002197761-32 – Рачун за уплату донација; 840-0000002464761-58 – Рачун за јавне радове; 840-0000002713761-55 – Отпремнине и накнаде за вишак запослених 840-0000002968761-94 – Рачун за Министарство правде Опортунитет 840-0000003020761-70 – Пројекат набавке санитетских возила 840-0000003534761-79 – Формирање јединица за стерилизатор 840-0000003843761-11 – Пројекат набавке медицинске опреме за ултразвучну дијагностику 840-0000004104761-92 – Рачун ХБ стуб за ендокринологију са биополарним ресектоскопом; 840-0000004200761-85 – Текући рачун динарских донација – Јапан; 840-213791-22 – Девизни рачун; 840-376791-96 – Девизни рачун за донацију Амбасаде Јапана.
Интернет адреса	www.obaleksinac.rs
Адреса електронске поште	obaleksinac@yahoo.com; obaleksinac@obaleksinac.rs

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

Оснивање Опште болнице Алексинац

Почетак функционисања организоване здравствене заштите у Алексинцу везује се за 1836. годину када је формиран карантин за људе који су се враћали из Турске. Карантин је био формиран као одбрана од куге, колере и других заразних болести.

У то време Алексинац је био значајно гранично и војно стратешко место са царинарницом, па је 1876. године отворена болница.

Најзначајнији датуми за развој здравствене заштите у Алексинцу су:

1) 1893. година када је саграђен објекат за опште одељење са породилиштем, грудно и заразно одељење;

2) 1960. година када су формиране специјалистичке службе и одељења хирургије, гинекологије и интернистичких специјалистичких грана;

3) 1964. година када се формира Медицински центар, у чији састав су ушли до тада самосталне установе Дом здравља, болница и апотека;

4) 1976. година када је усељена зграда нове болнице;

5) 1988. година када се из састава Медицинског центра издваја Апотека;

6) 1992. година када је формиран Здравствени центар, као јединствена здравствена установа, која обједињује примарну и секундарну здравствену заштиту;



7) 1995. година када је усељена нова зграда намењена болничкој апотеци и вакцинацијама, као и проширене или реновиране просторије у другим зградама где су оформљене нове службе;

8) 2013. година када је Одлуком о оснивању Опште болнице Алексинац почео процес одвајања здравствених јединица из Здравственог центра и завршио се 2014. године када је подељен на Општу болницу Алексинац и Дом здравља Алексинац.

Делатност Опште болнице Алексинац

Чланом 14 Статута Опште болнице Алексинац прописано је да Општа болница Алексинац обавља здравствену делатност предвиђену Законом о здравственој заштити. У оквиру своје делатности Општа болница Алексинац:

1) прати здравствено стање становништва и здравствену заштиту у областима за које је основана и преузима и предлаже мере за њихово унапређење;

2) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошким протоколима;

3) обезбеђује услове за стручно усавршавање својих запослених и за унапређење организације и услова рада;

4) 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 спровођења ових мера;

5) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода а у оквиру својих делатности врши послове одбране земље који се односе на планирање, организовање, припремање и оспособљавање за рад у случају ратног и ванредног стања и одговорна је за вршење услуга из делатности за коју је регистрована, на нивоу утврђеном плановима одбране и одлукама надлежних органа;

6) организује и спроводи стручно усавршавање здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених ради унапређења квалитета стручног рада и унутрашњу проверу тих мера;

7) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада и спроводи његову унутрашњу проверу и

8) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у Општој болници и обезбеђује сталну контролу ових мера;

9) организује, обавља и спроводи и друге послове и мере у складу са Законом.

Општа болница Алексинац обухвата здравствену делатност на секундарном нивоу која обухвата: пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичко консултативне прегледе, дијагностичку обраду, лечење и рехабилитацију на поликлиничком нивоу, у оквиру дневних болница и у току хоспитализације из следећих делатности специјалности:

1) интерне медицине;

2) хирургије;

3) пнеумофтизиологије;

4) неурологије;

5) дерматовенерологије;

6) ортопедије са трауматологијом;

7) урологије;

8) офтамологије;

9) оториноралингологије;

10) педијатрије;

11) гинекологије и акушерства (са неонатологијом);



- 12) психијатрије;
- 13) анестезиологије са реаниматологијом;
- 14) микробиолошке дијагностике;
- 15) физикалне медицине са рехабилитацијом;
- 16) радиолошке дијагностике;
- 17) фармацеутске здравствене делатности (болничка апотека);
- 18) снабдевање крвљу и крвним производима и
- 19) лабораторијске дијагностике.

Општа болница обавља санитарски превоз у друге здравствене установе на вишем нивоу здравствене делатности.

Органи Опште болнице Алексинац

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 16 Статута Опште болнице Алексинац прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни и надзорни одбор.

Директор

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Надлежност директора Опште болнице Алексинац прописана је и чланом 21 Статута Опште болнице Алексинац.

Директор Опште болнице Алексинац:

- 1) организује рад и руководи процесом рада Опште болнице Алексинац;
- 2) одговоран је за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених;
- 3) стара се о законитости рада Опште болнице Алексинац и одговара за законитост рада;
- 4) одлучује о свим правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом;
- 5) одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Опште болнице Алексинац, у складу са законом;
- 6) доноси акт о организацији и систематизацији послова у Општој болници Алексинац;
- 7) доноси одлуке о додели специјализација и ужим специјализацијама здравственим радницима и здравственим сарадницима, као и освим видовима стручног усавршавања запослених;
- 8) одговоран је за извршавање судских одлука, аката и налога инспекцијских и других законом овлашћених органа;
- 9) утврђује начин организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка, у складу са законом;
- 10) доноси одлуку о покретању поступка јавних набавки и формирању комисија;
- 11) извршава одлуке Управног и Надзорног одбора;
- 12) подноси Управном одбору писмени тромесечни, односно шестомесечни извештај о пословању Опште болнице Алексинац;
- 13) именује чланове Стручног савета Опште болнице Алексинац на предлог организационих јединица;
- 14) именује чланове Етичког одбора Опште болнице Алексинац на предлог Стручног савета и
- 15) врши и друге послове предвиђене законом и Статутом.



На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решење о именовану вршиоца дужности директора Опште болнице Алексинац¹⁰.

Скретање пажње:

Законом о здравственој заштити прописано је да Управни одбор здравствене установе расписује јавни конкурс за директора здравствене установе најкасније 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Изборни поступак спроводи управни одбор који након разматрања пристиглих пријава саставља ранг листу кандидата коју заједно са записником о извршеном изборном поступку доставља оснивачу. Уколико Управни одбор Опште болнице Алексинац не изврши избор кандидата за директора, односно уколико оснивач не именује директора, 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 и може имати само један мандат. Управни одбор Опште болнице Алексинац није расписао конкурс за директора 90 дана пре истека мандата раније именованом директору.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у Општој болници Алексинац, прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чл. 24-27 Статута Опште болнице Алексинац.

Управни одбор Опште болнице Алексинац:

- 1) доноси Статут Опште болнице Алексинац уз сагласност оснивача;
- 2) доноси друге опште акте Опште болнице Алексинац у складу са Законом;
- 3) одлучује о пословању Опште болнице Алексинац;
- 4) доноси програм рада и развоја;
- 5) доноси Финансијски план и годишњи обрачун Опште болнице Алексинац;
- 6) усваја годишњи извештај о раду и пословању Опште болнице Алексинац;
- 7) одлучује о коришћењу средства Опште болнице у складу са Законом;
- 8) расписује јавни конкурс и спроводи поступак за избор кандидата за обављање функције директора;
- 9) доноси Пословник о свом раду;
- 10) подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада Опште болнице Алексинац;
- 11) утврђује цене здравствених услуга које пружа Општа болница Алексинац, а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 12) доноси одлуке о кредитима у вези текућег пословања;
- 13) доноси план набавке медицинске и друге опреме и одлучује о набавци и отуђењу основних средстава у складу са Законом;
- 14) доноси план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника на предлог Стручног савета и обезбеђује услове за његово спровођење;
- 15) одлучује о отпису ненеуплативих и застарелих потраживања;
- 16) одлучује о располагању имовином, закупу, изградњи и адаптацији објеката и обезбеђивању средства за реализацију истих у складу са Законом;
- 17) разматра и усваја извештаје о унутрашњој провери квалитета стручног рада и
- 18) обавља и друге послове утврђене Законом и Статутом Опште болнице Алексинац.

¹⁰ Број: 119-05-75/2015-04 од 9. фебруара 2015. године;



На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решење о именовану вршиоца дужности председника и вршилаца дужности чланова Управног одбора Опште болнице Алексинац¹¹.

Скретање пажње:

Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Управног одбора Опште болнице Алексинац најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора, као једног од органа управљања у Општој болници Алексинац, прописана је одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и чл. 31-34 Опште болнице Алексинац.

Надзорни одбор Опште болнице Алексинац, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Алексинац:

- 1) врши надзор над радом и и пословањем Опште болнице Алексинац;
- 2) разматра периодичне, годишње и шестомесечне извештаје о раду и пословању Опште болнице Алексинац, као и завршни рачун и утврђује да ли су сачињени у складу са законом;
- 3) доноси пословник о свом раду;
- 4) врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Опште болнице Алексинац;
- 5) врши увид у спровођење Закона и других прописа у вези са финансијским пословањем Опште болнице Алексинац;
- 6) врши увид у спровођење одлука Управног одбора Опште болнице Алексинац;
- 7) обавља и друге послове утврђене Законом и овим Статутом.

На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решење о разрешењу председника и чланова Надзорног одбора Опште болнице Алексинац, у оснивању и Решење о именовану вршиоца дужности председника и вршилаца дужности чланова Надзорног одбора Опште болнице Алексинац¹².

Скретање пажње:

Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Надзорног одбора Опште болнице Алексинац најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити.

Стручни органи Опште болнице Алексинац

У складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 34 Статута Опште болнице Алексинац, у Општој болници Алексинац образовани су стручни органи, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

В. д. директора Опште болнице Алексинац је Одлуком о именовану чланова стручног савета¹³ образовао Стручни савет Опште болнице Алексинац који разматра и усваја стручне и доктринарне ставове и има пет чланова.

В. д. директора Опште болнице Алексинац је Решењем о именовану чланова Етичког одбора¹⁴ именовано Етички одбор Опште болнице Алексинац у складу са одредбама члана 130

¹¹ Број: 119-05-180/2016-04 од 18. марта 2016. године;

¹² Број: 119-05-180/2016-04 од 18. марта 2016. године;

¹³ Број: 430 од 9. фебруара 2023. године;

¹⁴ Број: 3816/1 од 25. новембра 2022. године;



Закона о здравственој заштити и чланом 39 Статута Опште болнице Алексинац, који има пет чланова. Етички одбор прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике.

У складу са одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити в. д. директора Опште болнице Алексинац је Одлуком¹⁵ именовано Комисију за унапређење квалитета стручног рада Опште болнице Алексинац која се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Општој болници Алексинац, у складу са Законом.

Организација Опште болнице Алексинац

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности у Општој болници Алексинац се образују организационе јединице:

- 1) Управа:
 - Директор Опште болнице Алексинац;
 - Помоћник директора за организацију и медицинске послове;
 - Помоћник директора за опште и правне послове;
 - Помоћник директора за економско финансијске послове.
- 2) Служба интернистичких грана медицине:
 - Одељење интерне медицине са дневном болницом;
 - Одсек интензивне неге са коронарном јединицом;
 - Специјалистичка амбуланта за дијагностику и терапијски третман.
- 3) Служба хирушких грана медицине:
 - Одељење опште хирургије;
 - Одсек ортопедије са трауматологијом;
 - Одсек урологије;
 - Одсек анестезиологије са реанимацијом;
 - Одсек операционог блока и интензивне неге;
 - Кабинет за гастроскопију;
 - Специјалистичке амбуланте за дијагностику и терапијски третман.
- 4) Одељење гинекологије и акушерства:
 - Одсек акушерства са неонатологијом;
 - Одсек гинекологије са специјалистичком амбулантом за дијагностику и терапијски третман.
- 5) Одељење педијатрије са специјалистичком амбулантом
- 6) Служба за специјалистичко-консултативне прегледе:
 - Одељење физикалне медицине и рехабилитације;
 - Одсек оториноларингологије;
 - Одсек офтамологије;
 - Одсек дерматовенерологије;
 - Одсек неурологије и менталног здравља са специјалистичком амбулантом за терапијски третман;
 - Одсек пнеумофтизиологије;
 - Одсек болничке апотеке.
- 7) Служба дијагностичких делатности:
 - Одељење лабораторијске дијагностике;
 - Одсек радиологије са ултразвучном дијагностиком;
 - Одсек микробиологије са паразитологијом.
- 8) Служба трансфузије
- 9) Служба заједничких немедицинских послова:

¹⁵ Број: 770 од 18. марта 2021. године;



- Одсек економско финансијских послова;
- Одсек општих и правних послова;
- Одељење послова одржавања хигијене и вешераја;
- Одсек послова на припреми и дистрибуцији хране;
- Одсек техничких послова и одржавања;
- Одсек обезбеђења имовине и лица;
- Одсек транспорта.

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

- Закон о буџетском систему¹⁶;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷;
- Закон о здравственој заштити¹⁸;
- Закон о здравственом осигурању¹⁹;
- Закон о раду²⁰;
- Закон о јавним набавкама²¹;
- Закон о јавној својини²²;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²³;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 81 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;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 25/19;

²⁰ „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;

²¹ „Службени гласник РС“, број 91/19;

²² „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I;



- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације и
- 5) праћење и процену система.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим су прописани критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

3.1.1 Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Органи управљања Опште болнице Алексинац су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Опште болнице Алексинац;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Општа болница „Алексинац“ Алексинац;
- 3) Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Општој болници „Алексинац“;
- 4) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки;
- 5) Правилник о накнади трошкова превоза у јавном саобраћају ради доласка и повратка са рада;
- 6) Правилник о садржини, издавању, вођењу и евиденцији путних налога за службена путовања;



- 7) Правилник о службеним путовањима запослених у Општој болници „Алексинац“;
 - 8) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода;
 - 9) Процедура за обрачун плата;
 - 10) Процедура за прековремени рад у Општој болници „Алексинац“;
 - 11) Процедура за пријем намирница у болничкој кухињи и издавање оброка из болничке кухиње;
 - 12) Правилник о безбедности информационо комуникационог система;
 - 13) Правилник о коришћењу санитетских и путничких возила Опште болнице „Алексинац“;
 - 14) Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената;
 - 15) Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала и
 - 16) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији радника.
- Одредбама члана 32 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да се акт о оснивању здравствене установе региструје и објављује на интернет страници Агенције за привредне регистре.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није регистровала акт о оснивању здравствене установе у Агенцији за привредне регистре, што није у складу са чланом 32 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања Опште болнице Алексинац.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере и активности како би се акт о оснивању здравствене установе регистровао у Агенцији за привредне регистре.

Управни одбор Опште болнице Алексинац је на седници одржаној 16. октобра 2013. године усвојио Статут Опште болнице Алексинац²⁴ а на седници одржаној 4. априла 2016. године усвојио Измену и допуну Статута Опште болнице Алексинац²⁵.

Чланом 119 Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано је да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана његовог ступања на снагу.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Алексинац није у законом прописаном року ускладила важећи статут са одредбама Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није усагласила Статут Опште болнице Алексинац са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности Управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања Опште болнице Алексинац.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да ускладе Статут Опште болнице Алексинац са важећим законским прописима.

²⁴ Број: 549 од 16. октобра 2013. године;

²⁵ Број: 4-П/2016 од 4. априла 2016. године;



Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог Закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и/или пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

У 2022. години Општа болница Алексинац није донела интерни акт којим би уредила увећање плата запосленима.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, што није у складу са чланом 12 ст. 1, 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности Управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма Опште болнице Алексинац.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да донесу општи акт којим би уредили елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених, како би се обезбедило увећање плата по том основу сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није донела акта чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдила нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Опште болнице Алексинац и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

3.1.2 Управљање ризицима

Одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да 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.

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



У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Алексинац је усвојила Стратегију управљања ризиком Опште болнице Алексинац²⁶, али да је није ажурирала у роковима прописаним одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није ажурирала стратегију управљања ризиком у прописаном року (три године од дана усвајања стратегије), 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: Уколико се не ажурира стратегија управљања ризицима повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање нових догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да стратегију управљања ризиком ажурирају у прописаном року у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.3 Контролне активности

Одредбом 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 и
- 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 анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Контрола рачуноводствених исправа у Општој болници Алексинац

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 22 – 25 Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Општој болници Алексинац.

Табела број 1. Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности

Опис	Опис	Опис
Настала пословна промена	Састављање рачуноводствене исправе	Контрола рачуноводствене исправе
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Лице које учествује у настанку пословне промене	Лице које исправу саставља	Шеф рачуноводства

²⁶ Број: 679 од 11. фебруара 2016. године;



Опис	Опис	Опис
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица за испостављање исправе, односно за настану трансакцију и пословни догађај у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Алексинац“, Алексинац	Лица одговорна за састављање исправе својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Алексинац“, Алексинац	Руководилац књиговодства врши контролу књиговодствених исправа и проверава њену исправност, тачност и законитост, што потврђује својим потписом у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Алексинац“, Алексинац

У поступку ревизије извршили смо увид у месечне рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада Опште болнице Алексинац и утврдили смо да исте нису у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је контролисало исправу, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико рачуноводствена исправа није потписана од стране лица које је исправу контролисало постоји ризик да ће се обавеза преузети и да није настала у складу са законским прописима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада потписује и лице које исправу контролише, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.4 Информисање и комуникација

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

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

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није на својој интернет страници објавила финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Недоступност основних и прописаних информација и података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа од стране надлежних установа и институција.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

Чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и



организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Ставом 2 истог члана прописано је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Одредбом члана 16 став 9 наведене Уредбе прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и 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 и рокове за њихово достављање, као и да се функције ових лица не могу поклапати.

Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Општој болници Алексинац

Општа болница Алексинац примењује Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства у Општој болници Алексинац којим се ближе уређује организација рачуноводствених послова у Општој болници Алексинац у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Под организацијом буџетског рачуноводства подразумева се скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције за обављање послова буџетског рачуноводства.

Вођење пословних књига

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. У складу са потребама, шеф књиговодства може прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним контним планом на шестом нивоу чини контни план буџетског корисника.

Пословне књиге воде се хронолошки, уредно и ажурно, у слободним листовима или у електронском облику. Ако се пословне књиге воде у електронском облику, Општа болница Алексинац је у обавези да примењује софтвер који обезбеђује:

- 1) чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
- 2) функционисање степена интерних рачуноводствених контрола и
- 3) немогућност брисања прокњижених пословних промена.

Општа болница Алексинац користи следеће софтвере: Heliant (Информациони здравствени систем), Мопео (економско – финансијски књиговодствени програм), Data PLUS (обрачунски систем), Slis (лабораторијски информациони систем), Bit Impex (књиговодствени систем).

Пословне књиге Опште болнице Алексинац су:

- 1) дневник;
- 2) главна књига и
- 3) помоћне књиге и евиденције.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, односно редоследу пријема рачуноводствених исправа. Дневник омогућава увид у хронолошку евиденцију свих трансакција у пословању корисника буџетских средстава и користи се за спречавање и проналажење грешака у књижењу у смислу праћења свеобухватности и исправности књижења промена главне књиге.



Главна књига садржи све пословне промене евидентирание на прописаним шестоцифреним контима на којима се исказује стање на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која чини основу за сачињавање финансијских извештаја.

Помоћне књиге и евиденције су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности, а које су субаналитичким контом повезане са главном књигом.

Помоћне књиге и евиденције су:

- 1) помоћна књига купаца;
- 2) помоћна књига добављача;
- 3) помоћна књига основних средстава;
- 4) помоћна књига залиха;
- 5) помоћна књига плата;
- 6) помоћна евиденција извршених исплата;
- 7) помоћна евиденција остварених прилива;
- 8) помоћна евиденција остварених пласмана; помоћна евиденција благајне готовине, девизне благајне, благајне бонова за гориво; помоћна евиденција донација и
- 9) помоћна евиденција о порезу на додату вредност.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају код корисника буџетских средстава и сачињавају је лица одговорна за обављање одређених послова чијим извршењем настају пословне промене за које се састављају рачуноводствене исправе.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја.

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 достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

3.1.5 Праћење и процена система

Одредбом 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 и
- 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.

Општа болница Алексинац је у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестила министра финансија о



систему финансијског управљања и контроле подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у прописаном року.

3.1.6 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља 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;
- 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.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Финансијски извештаји

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталог, и за кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће за претходну годину. Општа болница Алексинац је у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање годишњи финансијски извештај за 2022. годину који садржи следеће обрасце: Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 5.

Поред наведених образаца прописаних Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, Општа болница Алексинац



је Републичком фонду за здравствено осигурање, сагласно инструкцији за израду завршног рачуна за 2022. годину, доставила и следеће обрасце: Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31.12.2022. године – Образац 6, Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2022. године – Образац 7, Стање залиха на дан 31.12.2022. године – Образац 8, Одступање од новчаног тока у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – К9 ООСО, Образац за партиципацију и рефундације у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – ОЗПР, Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – ТР, Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – БО, Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигуранике Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Крв 1, Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Крв 2а, Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Крв 2б, Директна плаћања у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – ДП и Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – ВП.

3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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

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.

Управни одбор Опште болнице Алексинац усвојио је одлуком²⁷ Финансијски план за 2022. годину.

У току 2022. године извршено је једанаест измена и допуна финансијског плана. Последња измена и допуна финансијског плана²⁸ усвојена је од стране Управног одбора Опште болнице Алексинац 30. децембра 2022. године.

Последњом изменом и допуном финансијског плана планирани су приходи и примања у укупном износу од 887.885 хиљада динара и расходи и издаци у укупном износу од 875.630 хиљада динара.

Табела број 2. Структура прихода и примања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто / Ознака ОП	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 5 до 10)	Република	Општина / Град	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације, помоћи и трансфери	/	/	/	/	/	/	/
740000	Други приходи	34.556	30.443			413	23.124	6.906
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	631	631	/	/	631	/	/
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	787.961	784.018	/	/	784.018	/	/
790000	Приходи из буџета	64.734	61.892	61.892	/	/	/	/

²⁷ Број 368 од 31. јануара 2022. године;

²⁸ Број 4277 од 30. децембра 2022. године;



700000	Текући приходи	887.885	876.984	61.892	/	785.062	23.124	6.906
ОП 5171	Укупни приходи и примања	887.885	876.984	61.892	/	785.062	23.124	6.906

Износ планираних прихода и примања у износу од 887.885 хиљада динара састоји се од текућих прихода.

Табела број 3. Структура расхода и издатака по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто / Ознака ОП	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 5 до 10)	Република	Општина / Град	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	799.691	796.208	2.072	/	788.112	17	6.007
420000	Коришћење услуга и роба	257.077	253.820	2.072	/	247.323	17	4.408
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	110	93	/	/	/	/	93
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	65	62	/	/	/	/	62
460000	Донације, дотације и трансфери	1.820	1.813	/	/	1.813		
480000	Остали расходи	906	872	/	/	38	/	834
400000	Укупни текући расходи	799.691	796.208	2.072		788.112	17	6007
500000	Издаци за нефинансијску имовину	75.939	73.778	59.820	/	/	13.841	117
510000	Основна средства	75.939	73.778	59.820	/	/	13.841	117
ОП 5435	Укупни расходи и издаци	875.630	869.986	61.892	/	788.112	13.858	6.124

Износ планираних расхода и издатака у износу од 875.630 хиљада динара састоји се од: текућих расхода у износу од 799.691 хиљаде динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 75.939 хиљада динара.

Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организација обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

У поступку ревизије извршили смо упоређивање укупно планираних прихода и примања и расхода и издатака са исказаним апропријацијама (колони 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 5.

Табела број 4. Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2022. годину и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Преглед финансијског плана и обрасца 5	
		Финансијски план Опште болнице Алексинац од 30. децембра 2022. године	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	887.885	887.885
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	875.630	875.630

Укупан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 5, одговара укупном износу планираних прихода и примања у Финансијском плану за 2022. годину.

У поступку ревизије извршили смо и упоређивање планираних прихода и примања и расхода и издатака по економским класификацијама са исказаним апропријацијама у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 5.



Табела број 5. Преглед одређених и исказаних средстава у Финансијском плану за 2022. годину и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

(у хиљадама динара)

Контго	Опис	Износ планираних расхода и издатака и прихода и примања у финансијском плану	Износ планираних расхода и издатака и прихода и примања - Образац 5 (колони 4)	Износ извршених расхода и остварених примања у 2022. години	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-3
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	430.572	430.572	430.571	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	68.668	68.668	686.88	0
413000	Накнаде у натура	0	0	0	0
414000	Социјална давања запосленима	9.643	9.643	9.513	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	25.630	25.630	25.620	0
416000	Накнаде запосленима и остали посебни расходи	5.200	5.200	5.177	0
421000	Стални трошкови	35.409	36.671	36.420	1.262
422000	Трошкови путовања	266	266	216	0
423000	Услуге по уговору	5.604	5.604	5.579	0
424000	Специјализоване услуге	1.593	1.593	1.557	0
425000	Текуће поправке и одржавање	7.984	7.984	7.121	0
426000	Материјал	206.221	204.959	202.927	(1.262)
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	110	110	93	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужења	65	65	62	0
460000	Донације, дотације и трансфери	1.820	1.820	1.813	0
480000	Остали расходи	906	906	872	0
511000	Зграде и грађевински објекти	15.143	15.143	13.025	0
512000	Машине и опрема	60.796	60.796	60.753	0
740000	Други приходи	34.556	34.556	30.443	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	631	631	631	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	787.961	787.961	784.018	0
790000	Приходи из буџета	64.737	64.737	61.892	0

Одредбом члана 10 став 2 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 се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колону 4 уносе подаци планираних прихода и примања, као и расхода и издатака у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије, након упоређивања планираних и исказаних апропријација, утврђено је да износи исказаних апропријација за сталне трошкове и за материјал у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета не одговарају износу планираних апропријација из Финансијског плана за 2022. годину.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године – Образац 5 исказала износ одобрених апропријација за сталне трошкове у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2022. годину и износ одобрених апропријације за материјал у мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2022. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 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 у финансијским извештајима онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом.



Одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац извршила расходе за сталне трошкове изнад одобрених апропријација из финансијског плана у укупном износу од 1.011 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе у већем износу од средстава одређених финансијским планом на економској класификацији 421 – Стални трошкови за износ 1.011 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом јавља се ризик од извршења расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 10: Препоручује се Општој болници Алексинац да преузима обавезе и да плаћања врши највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

3.2.1.1 Текући приходи конто (700000)

Финансијским планом за 2022. годину планирани су текући приходи у износу од 887.885 хиљада динара.

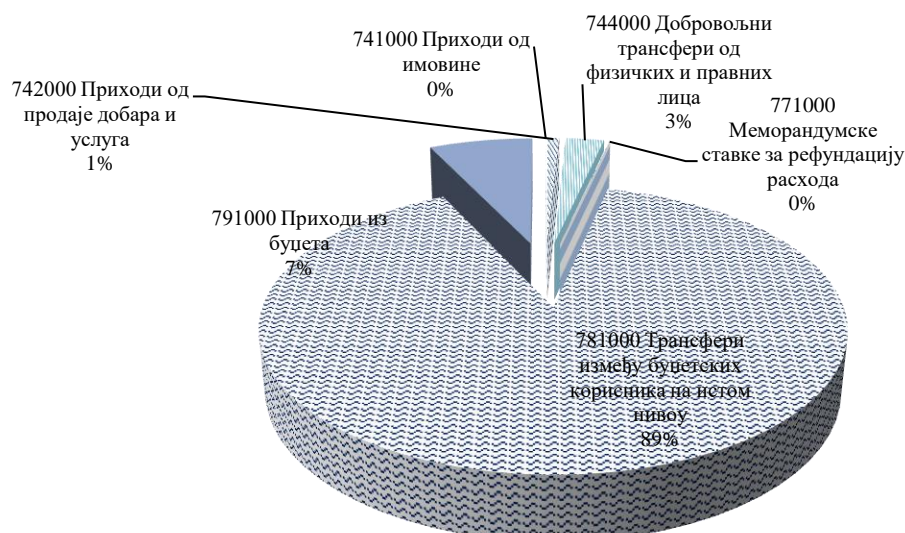
Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5002) исказала текуће приходе у укупном износу од 876.984 хиљаде динара, од чега је 61.892 хиљаде динара из средстава буџета Републике Србије (8%), 785.062 хиљаде динара из средстава ООСО (89%), 23.124 хиљаде динара из донација и помоћи (2%) и 6.906 хиљада динара из осталих извора (1%).

Табела број 6. Структура планираних и остварених прихода и примања

(у хиљадама динара)

ОПИС		Конто	Износ планираних прихода и примања	Укупно остварење из Обрасца 5	Остварење (%)
1	2	3	4	5	
I	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	700000	887.885	876.984	99%
	Приходи од имовине	741000	1.000	413	41%
	Приходи од продаје добара и услуга	742000	6.910	6.906	99%
	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	744000	23.124	23.124	100%
	Мешовити и неодређени приходи	745000	3.522	/	/
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771000	631	631	100%
	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	781000	787.961	784.018	99%
	Приходи из буџета	791000	64.737	61.892	96%
II	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	800000	/	/	/
IV	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	900000	/	/	/
	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	800000+900000			
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	700000+800000+900000	887.885	876.984	99%

Графикон број 1: Структура учешћа највећих остварених прихода Опште болнице Алексинац



Увидом у обрасце Финансијских извештаја Опште болнице Алексинац за 2022. годину утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији, извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са другим приходима, меморандумским ставкама за рефундацију, трансферима између буџетских корисника на истом нивоу и приходима из буџета.

3.2.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5077) исказала приходе од продаје добара и услуга у износу од 6.906 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у укупном износу од 6.906 хиљада динара састоје се од: прихода од давања у закуп у износу од 576 хиљада динара, прихода од давања у закуп са ПДВ-ом од 20% у износу од 546 хиљада динара и прихода у износу од 5.784 хиљаде динара остварених пружањем услуга на тржишту по основу ценовника екстерних услуга²⁹ (прекид трудноће, лекарска уверења, пружање услуга радним организацијама, итд.).

Општа болница Алексинац је у току 2022. године остварила приходе у износу од 1.122 хиљаде динара на основу уговора о закупу³⁰ закључених са Апотекарском установом „Ремедиа“ Ниш и „Штампа систем“ д.о.о. Београд.

Чланом 22 Закона о јавној својини прописано је да носиоци права коришћења имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом. Давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије из става 1 овог члана, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши се по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је остварила средстава за рад у износу од 1.122 хиљаде динара од издавања у закуп просторија по основу уговора који су

²⁹ Број: 516 од 17. августа 2022 године;

³⁰ Број: 193 од 21. јануара 2020. године и број: 2530 од 9. августа 2021. године;



закључени без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини.

Ризик: Издавањем у закуп пословних просторија без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину настаје ризик да ће се остварити приходи чији правни основ стицања није у складу са важећим законским прописима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да располагање на непокретностима на којима има право својине или коришћења врше у складу са Законом о јавној својини.

Одредбом члана 196 Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање доноси акт којим се, између осталог, утврђују и цене здравствених услуга, односно трошкови здравствене заштите, који се утврђују на основу неких од наведених елемената: 1) номенклатуре здравствених услуга; 2) норматива и стандарда рада, када је то неопходно за утврђивање цене, односно трошкова; 3) трошкова уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга који се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања; 4) анализе трошкова здравствене заштите; 5) амортизације прописане законом, односно другим прописима; 6) материјалних трошкова и 7) других законских обавеза.

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса, 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, оснивач здравствене установе у приватној својини, односно оснивач приватне праксе.

3.2.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица (конто 744000)

Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5089) у периоду 1.1. – 31.12.2022. године у износу од 23.124 хиљаде динара. Ови приходи планирани су устом износу.

Табела број 7. Преглед остварених добровољних трансфера од физичких и правних лица

(у хиљадама динара)				
Р.бр	Конто	Назив	Износ прихода	Опис
1	2	3	4	5
2	744100	„Трен“ д.о.о. Ниш	100	Уговор број 335 од 11. марта 2022. године
3	744100	„Трен“ д.о.о. Ниш	100	Уговор број 151 од 28.октобра 2022. године
4	744100	„Трен“ д.о.о. Ниш	100	Уговор број 180 од 26. децембра 2022. године
5	744100	Амбасада Републике Пољске у Београду	13.663	Уговор број 3636 од 9. новембра 2022. године
6	744100	Амбасада Јапана у Републици Србији	9.161	Уговор број 3766 од 18. новембра 2022. године
Укупно:			23.124	

Средства у износу од 22.824 хиљаде динара Општој болници Алексинац пренели су: Амбасада Јапана у Републици Србији у износу од 9.161 хиљаде динара и Амбасада Републике Пољске у Београду у износу од 13.663 хиљаде динара, по основу закључених уговора о донацији³¹.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац више је исказала текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица (конто 744100) у износу од 22.824 хиљаде динара, а мање исказала капиталне донације од иностраних држава (конто 731200) за исти износ јер је примљена средства за капиталне донације (Државе Јапана и Републике Пољске) евидентирала као добровољне трансфере од физичких и правних лица, што није у складу са

³¹ Уговор о донацији бесповратних финансијских средства (Гранта-а) склопљен између Амбасаде Јапана у Републици Србији и Опште болнице у Алексинцу за реализацију пројекта опремања Опште болнице Алексинац медицинском опремом број: 3766 од 18. новембра 2022. године и Уговор број: 3636 од 10. новембра 2022. године;



чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање остварених прихода на погрешној економској класификацији доводи до нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да приходе од капиталних донација од иностраних држава евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000)

Општа болница Алексинац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 784.018 хиљада динара.

Исказана средства се у целости односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора³² и три анекса уговора.

Табела број 8. Структура прихода исказаних на групи конта 781000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив прихода исказаних на групи конта 781000	Износ
1	3	4
1.	Новчана помоћ у сзз за уговорене раднике за COVID-19	7.824
2.	Лекови у секундарној здравственој заштити	29.405
3.	Цитостатици са листе лекова	8.874
4.	Крв и продукти од крви	7.355
5.	Уградни материјал у ортопедији	3.615
6.	Имплатенти у ортопедији (протезе)	29.643
7.	Накнада за рад у секундарној здравственој заштити	490.182
8.	Превоз радника у секундарној здравственој заштити	25.620
9.	Енергенти у секундарној здравственој заштити	22.330
10.	Исхрана	4.900
11.	Материјални трошкови у секундарној здравственој заштити	16.965
12.	Погребни трошкови у секундарној здравственој заштити	47
13.	Финансирање инвалида у секундарној здравственој заштити	1.813
14.	Јубиларна награда у секундарној здравственој заштити	5.177
15.	Солидарна помоћ запосленима у секундарној здравственој заштити	1.220
16.	Отпремнине у Секундарној зз	4.806
17.	Остали уградни материјал	1.489
18.	Санитетски материјал у зз	29.440
19.	Лекови ван листе лекова	593
20.	Лекови ван листе лекова за лечење ретких урођених болести	74.506
21.	Варијабилни део накнаде по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета	13.272
22.	Исплата новчане помоћи	3.440
23.	Фонд партиципација	1.502
	Укупно:	784.018

Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ са седиштем у Нишу је са Општом болницом Алексинац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину и три анекса уговора.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022.

³² Број: 54-149/2022-183-2 од 6. јануара 2022. године, Анекс I број: 450-18/22-11 од 3. октобра 2022. године, Анекс II број: 450-18/22-16 од 3. новембра 2022. године, Анекс III број: 450-18/22-24 од 26. децембра 2022. године;



годину. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2022. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Коначан обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза; (2) остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор; (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Спроведен је коначни обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2022. године.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ са седиштем у Нишу је са Општом болницом Алексинац усагласио податке о пренетим средствима Општој болници Алексинац, као и износ укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2022. годину.

3.2.1.1.4 Приходи из буџета (конто 791000)

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у периоду 1.1. – 31.12.2022. године у износу од 61.892 хиљаде динара. Ови приходи планирани су у износу од 64.737 хиљада динара.

Приходи из буџета у износу од 61.892 хиљаде динара остварени су у целости из средстава Министарства здравља Републике Србије.

Табела број 9. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Р.бр	Конто	Назив документације	Износ прихода	Опис
1	2	3	4	5
1	791000	Министарство здравља, уговор број: 37/7 од 3.10.2022. године	777	ВИКОР-медицинска опрема аутоклав
2	791000	Министарство здравља, уговор број: 31/5	5.531	КОЛОСЕУМ-извођење радова на припреми простора за РТГ апарат
3	791000	Министарство здравља, уговор број: 31/5	379	КОЛОСУЕМ-пројектна документација за извођење радова
4	791000	Министарство здравља, уговор број: 404-02-086-6/2022-19-опортунити	6.570	МАГНА ФАРМАЦИЈА-ХД стуб за ендурологију
5	791000	Министарство здравља, уговор број: 34/7	6.587	КОЛОСЕУМ-извођење радова на припреми простора за флуороскопију и радиографију
6	791000	Министарство здравља, уговор број: 34/7	413	КОЛОСЕУМ-услуге пројектовања на припреми простора за флуороскопију и радиографију
7	791000	Министарство здравља, уговор број: 324/21, анекс 1 уговора број: ЈН 3.3.2022. и анекс 2 уговора од 13.3.2022.	39.540	БЕОЛАСЕР-МЕДИЦИНСКА ОПРЕМА РТГ АПАРАТ ЗА ТЕЛЕДИРИГОВАНИ СИСТЕМ ЗА ФЛУОРОСКОПИЈУ И РАДИОГРАФИЈУ
8	791000	Министарство здравља, уговор број: 18/5	1.303	SIEMENS helath-поправка РТГ апарата
9	791000	Министарство здравља, уговор број: 19/6	650	МЕДИКОМ ШАБАЦ-поправка конзоле за нарезивање дискова
10	791000	Министарство здравља, уговор број: 404-02-000131-12/2020-19 од 21.12.2021.	118	ИНСЛАБ-услуга оверавања мерних уређаја
11	791000	Министарство здравља	24	ЕЛИНГ-фискална каса
Укупно:			61.892	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су приходи из буџета исказани и евидентирани у складу са Правилником о стандардном Класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и правилно исказани према извору финансирања.



3.2.1.2 Текући расходи (конто 400000)

Финансијским планом за 2022. годину текући расходи планирани су у износу од 799.691 хиљаде динара.

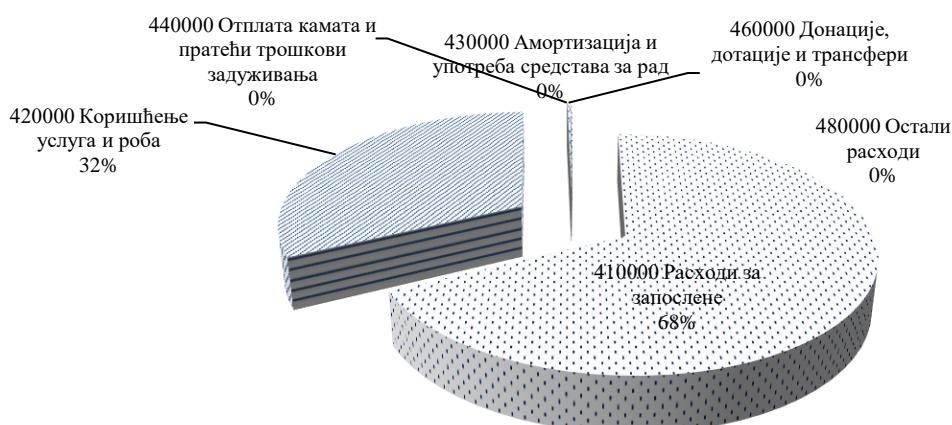
Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5173) исказала текуће расходе у износу од 796.208 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед извршених текућих расхода у 2022. години

(у хиљадама динара)

Екон. клас	Опис	Износ извршених расхода у 2022. години						
		Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	/	/	/	538.938	/	610	539.548
420000	Коришћење услуга и роба	2.072	/	/	247.323	17	4.408	253.820
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	93	93
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	/	/	/	/	/	62	62
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	1.813	/	834	1.813
480000	Остали расходи	/	/	/	38	/	/	872

Графикон број 2: Структура учешћа текућих расхода Опште болнице Алексинац



Увидом у обрасце финансијских извештаја Опште болнице Алексинац за 2022. годину утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

3.2.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за запослене планирани су у износу од 539.713 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5174) исказала расходе за запослене у износу од 539.548 хиљада динара.



Табела број 11. Преглед планираних и извршених расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Опис	Планирано	Извршено	
				Износ	%
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	430.572	430.571	100
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	68.668	68.667	100
3	413000	Накнаде у натури	/	/	/
4	414000	Социјална давања запосленима	9.643	9.513	100
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	25.630	25.620	100
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.200	5.177	100
Расходи за запослене:			539.713	539.548	100

Број запослених у Општој болници Алексинац

Укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, у Општој болници Алексинац може бити највише до 333 запослена.

Табела број 12. Укупан број запослених који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	
Доктори медицине	81
Фармацеути, фармацеути-биохемичари	1
Здравствени радници са ВШС и ССС	184
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	2
Немедицински радници (укупно)	65
Административни радници	15
Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	50
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2022. годину	333

У складу са одредбама чл. 161 и 162 Закона о здравственој заштити Кадровски план садржи податке о укупном броју запослених, односно укупном броју и структури запослених у здравственој установи, за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, као и број запослених за чије се плате средства обезбеђују из других средстава у складу са законом. Кадровски план, као и његове измене и допуне, мора бити усклађен са финансијским средствима организације обавезног здравственог осигурања, односно здравствене установе, односно буџета оснивача, за буџетску годину за коју се доноси кадровски план, односно његове измене и допуне.

Плате запослених у здравственим установама које се не обезбеђују из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање могу се финансирати само из планираних, односно реалних извора прихода здравствене установе (сопствених прихода), који се остварују ван уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Уколико здравствена установа не остварује довољан износ сопствених средстава, не постоји основ за закључивање, односно продужење уговора о раду за запослене чија се средства за плате финансирају из сопствених средстава, односно здравствена установа је дужна да усклади рад са чланом 144 Закона о здравственој заштити.

Општа болница Алексинац је на дан 31. децембар 2022. године имала укупно 333 запослена, од чега је 270 запослених било у радном односу на неодређено време а 63 запослена на одређено време – од тога 10 запослених на одређено време због замене привремено одсутних запослених и 53 запослена због повећаног обима посла.



Увођење скраћеног радног времена

Законом о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Чланом 13 Закона о безбедности и здравља на раду прописано је да се Акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

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 се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Такође, прописује да запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. 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 са 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.

Општа болница Алексинац донела је Акт о измени и допуни процене ризика на радном месту и у радној околини³³ који је израдио Завод за здравствену заштиту радника Ниш у чијем креирању је учествовала и медицина рада. Актом о процени ризика прецизирана су сва радна места на којима је извршена процена ризика, радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, као и мере и приоритети за отклањање, смањење или спречавање ризика.

Општа болница Алексинац је 2022. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болница „Алексинац“ Алексинац на основу Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини прописано је да се Актом о процени ризика уређује начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећење здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање (члан 1). Процена ризика између

³³ Број: 3136 од 6. октобра 2021. године;



осталог, обухвата и снимање организације рада, у складу са чланом 3 став 3 тачка 3) истог Правилника, а то подразумева 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, у складу са чланом 6 став 1 наведеног Правилника. Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Општа болница Алексинац је приликом доношења Акта о измени и допуни процене ризика на радном месту и у радној околини спровела усаглашавање истог са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. У поступку ревизије је утврђено да су подаци о опису послова и називу радних места наведени у Акту о измени и допуни процене ризика на радном месту и у радној околини усклађени са подацима обухваћеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и изменама и допунама наведеног правилника.

Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена и увођењу прековременог рада у Општој болници Алексинац³⁴ утврђено је пуно радно време (40 часова недељно) за све запослене, осим за групе послова, односно радна места са повећаним ризиком за која је Актом о измени и допуни процене ризика на радном месту и у радној околини утврђено скраћено радно време на основу смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Алексинац уводила скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о измени и допуни процене ризика на радном месту и у радној околини утврђена као места са повећаним ризиком. Запослени са скраћеним радним временом имају сва права из радног односа као да раде са пуним радним временом.

Општа болница Алексинац је уводила скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о измени и допуни процене ризика на радном месту и у радној околини утврђена као места са повећаним ризиком, у складу са одредбама прописа који уређују ову област и то за укупно 35 радних места.

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

Финансијским планом за 2022. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 430.572 хиљаде динаре, а за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 68.668 хиљада динара, што укупно чини 499.240 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5176) у износу од 430.571 хиљаде динара и расходе по основу доприноса на терет послодавца (ОП 5177) у износу од 68.667 хиљада динара.

³⁴ Број: 3347 од 26. октобра 2021. године;



Табела број 13. Преглед евидентираних расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода					
				Укупно (од 6 до 8)	Расходи на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Општине / Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5176	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	430.572	430.571	/	/	430.299	/	272
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	68.668	68.667	/	/	68.329	/	338
Укупно:			499.240	499.238	/	/	498.628	/	610
%			/	100%	/	/	100%/	/	/

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац на конту 4111222 евидентирала расходе у износу од 535 хиљада динара који се односе на расходе по основу закљученог уговора са Националном службом за запошљавање. Предмет овог Уговора је уређивање међусобних права и обавеза између Националне службе за запошљавање и послодавца – извођача јавног рада, у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, ради спровођења јавног рада „Поштовање еколошких вредности“.

Општа болница Алексинац је по основу овог Уговора закључила уговоре о привремено – повременим пословима са пет лица. Ови расходи представљају расходе за услуге по уговору и књиже се на конту 423000 – Услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац више је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411100) за износ од 535 хиљада динара, а мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) за исти износ јер је расходе за привремено – повремене послове евидентирала као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да расходе за привремено – повремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Плате по основу цене рада – конто 411111

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за плате по основу цене рада у износу од 340.809 хиљада динара. Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама).



Табела број 14. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години

(у динарима)

Назив	Висина основица за плате запослених у здравственим установама од плате за децембар 2020. године
За доктора медицине, доктора стоматологије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.937,38
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.191,19
За остале запослене (немедицинско особље)	3.760,35

Општа болница Алексинац је приликом обрачуна плата запослених у 2022. години примењивала основице за обрачун и исплату плата прописане актом Владе Републике Србије.

Заснивање радног односа са новим лицима у 2022. години

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Чланом 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да радни однос са послодавцем може да заснује само лице које поред законом прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова.

Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Алексинац“ Алексинац утврђују се организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом, као и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Општа болница Алексинац је у току 2022. године засновала радне односе на неодређено време са 22 лица у складу са важећим законским прописима.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

Престанак радног односа у 2022. години

У 2022. години у Општој болници Алексинац престанак радног односа имало је 24 лица.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плата.

Утврђивање коефицијента за обрачун плата

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

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Општој болници Алексинац одређује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени



Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Алексинац“ Алексинац.

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања основних коефицијената, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Опште болнице „Алексинац“ Алексинац. У оквиру посматраног узорка у Општој болници Алексинац нису утврђене неправилности код утврђивања основног коефицијента.

Увећање основног коефицијента по основу руковођења

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

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања увећања коефицијената за руковођење.

У оквиру посматраног узорка у Општој болници Алексинац утврђене су неправилности код увећања коефицијента за руковођење за она руководећа радна места чији је преглед дат у наредној табели.

Табела број 15. Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

РБ	Назив радног места	Број запослених	Утврђен коефицијент у Општој болници Алексинац у 2022. години		Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
			Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6	7
1.	Помоћник директора за економско финансијске послове	1	18,70	1,84	18,70	1,63
2.	Помоћник директора за опште, правне и кадровске послове	1	18,70	1,84	18,70	1,63
3.	Одговорна сестра болнице – помоћник главне сестре	1	15,32	1,23	15,32	/
4.	Специјалиста неуропсихијатрије – начелник одсека	1	28,24	1,43	28,24	0,82
5.	Виши рентген техничар – главни техничар	1	15,32	0,82	15,32	0,61
6.	Специјалиста гинекологије и акушерства – начелник одељења	1	28,24	1,43	28,24	0,82
7.	Руководилац службе за техничке послове	1	18,70	1,02	18,70	0,82

Табела број 16. Преглед утврђених неправилности

(у хиљадама динарима)

Редни број	Опис неправилности	Број лица	Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
1	Увећање додатног коефицијента по основу руковођења	7	291
Укупно:			291

У поступку ревизије утврђено је да је током 2022. године Општа болница Алексинац вршила обрачун плате запосленима којима је уговорима о раду/анексима утврдила веће додатне



коэффицијенте у односу на прописане одредбама Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је уговорима о раду/анексима за седам запослених утврдила веће додатне коэффициенте од прописаних и по том основу више извршила расходе за плате најмање у износу од 291 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члан 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом плате на основу неправилно утврђених коэффициентената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да запосленима којима је неправилно утврђен коэффициент за обрачун и исплату плате ускладе коэффициенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије, утврђено је да је Општа болница Алексинац решењима одређивала увећани коэффициент по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним места за дане у којима су се налазили на годишњим одморима, плаћеном одсуству или на боловању.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је решењима одређивала увећани коэффициент по основу руковођења запосленима који су мењали запослене на руководећим радним места за дане у којима су се налазили на годишњим одморима, плаћеном одсуству или на боловању и по том основу више извршила расходе за плате у износу од 265 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом плате на основу неправилно утврђених коэффициентената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да обрачун и исплату плата запосленима ускладе са прописима који уређују ову област.

Корективни коэффициент и утврђивање плате по основу радног учинка

Одредбом члана 2 став 2 и одредбом члана 4а став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно ставу 4 истог члана, актом Владе утврђује се корективни коэффициент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате. На тај начин, радни учинак као елемент плате за запослене у свим здравственим установама без обзира на ниво здравствене заштите, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама од 2011. године.

На основу овлашћења из члана 4а став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, Влада је донела Уредбу о корективном коэффициенту, 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 установама³⁵ - у даљем тексту: Уредба о корективном коэффициенту. Даље, одредбама члана 5 наведене уредбе прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем

³⁵ „Сл.гласник РС“ бр.100/2011-59, 63/2012-4, 101/2012-8, 46/2013-8, 113/2017-276 (др. закон), 21/2018 10, 10/2019-64, 13/2020-34;



основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту је предвиђено да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Одредбама члана 20 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да је извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка, податак којим располаже здравствена установа, електронска фактура за пружене здравствене услуге, као и подаци из информационог система Републичког фонда за здравствено осигурање, док је ставом 2 истог члана прописано да Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и друге податке који се обрађују и објављују на основу електронских фактура за пружене здравствене услуге. Ставом 3 истог члана прописано је да се на званичном сајту Републичког фонда за здравствено осигурање квартално објављују извори података за обрачун плате у складу са ставом 2 истог члана, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Ставом 6 истог члана прописано је да су извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд за здравствено осигурање не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17 и 18 Уредбе.

У поступку ревизије извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције Опште болнице Алексинац на дан 31. децембар 2022. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, матичном броју, називу радног места, степену стручне спреме и организационој јединици и утврђено је да у 2022. години није обрачунаван, нити је у структури плата запослених исказиван корективни коефицијент и део плате по основу радног радног учинка као део плате запослених у здравственим установама.

Општа болница Алексинац није донела акт којим би уредула начин обрачуна дела плате по основу радног учинка као дела плате запослених у здравственим установама.

Општа болница Алексинац је у 2022. години обрачунавала плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивала део плате по основу радног учинка и примењивала корективни коефицијент.

Према Упутству 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.

Скретање пажње:

Према Упутству 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 не садрже квалитативну оцену о извршењу, с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2.

Важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту) уређено је да плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање садрже и део плате по основу



радног учинка. У складу са Уредбом о корективном коефицијенту, за здравствене установе на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка представљају подаци које објављује Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту квартално, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је издао Упутство за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2022. годину који не садржи квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2, услед чега надлежна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање није давала оцену извршења плана за здравствене установе за 2022.годину.

Потребно је да, када престану околности под којима је дато наведено Упутство, Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Републички фонд за здравствено осигурање обезбеде благовремено објављивање података који су здравственим установама неопходни за обрачун плата у складу са важећим прописима, укључујући и обрачун дела плате по основу радног учинка уз примену корективног коефицијента.

Додаци на плату и накнаде плате

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Табела број 17. Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
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 за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити;
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 40–46, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
6.	Рад по позиву	26%	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведених у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
8.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22,00–06,00 часова	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

У поступку ревизије извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата запослених лица у Општој болници Алексинац у 2022. години и утврђено је да су додаци обрачунати применом прописаних процената за увећање плата по основу додатака на плату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног



колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.2.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 9.643 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5183) исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 9.513 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5183	414000	Социјална давања запосленима	9.643	9.513	9.513	/
Укупно:			9.643	9.513	9.513	/

Извршене расходе за социјална давања запосленима чине отпремнине приликом одласка у пензију за 10 запослених у износу од 4.806 хиљада динара, отпремнине у случају смрти запосленог или ужег члана породице у износу од 47 хиљада динара, помоћи у медицинском лечењу запосленог или уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 4.661 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом за 2022. годину накнада за трошкове за запослене планирана је у износу од 25.630 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12. 2022. године (ОП 5188) исказала накнаду трошкова за запослене у износу од 25.620 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова за запослене у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно (од 6 до 8)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	25.630	25.620	/	/	25.620	/
Укупно:				100%	0		100%	/

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, уговоре о раду, евиденцију примања и утврђено је да је Општа болница Алексинац накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавала на основу евиденције долазака и одлазака са рада, цене месечне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за оне дане за које су запослена лица била на послу.



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 415000 – Накнада трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 5.200 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5190) исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.177 хиљада динара који се у целости односе на расходе за јубиларне награде.

Табела број 20. Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.200	5.177	5.177	/
			%	100%	100%	0

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података.

Послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду у износу од:

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији - за 10 година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде у Републици Србији - за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији - за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији - за 35 година рада проведених у радном односу;
- 5) три просечне зараде у Републици Србији - за 40 година рада проведених у радном односу.

Исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, у главну књигу и донета решења и утврђено је да је Општа болница Алексинац исплатила по основу решења в.д. директора јубиларне награде за 30 запослених у износу од 5.177 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су извршени у складу са важећим законским прописима.



3.2.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за коришћење услуга и роба планирани су у износу од 257.077 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5196) исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 253.820 хиљада динара.

Табела број 21. Извршени расходи за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Износ извршених расхода			
					Републике	ООСО	из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7	8	9
1	421000	Стални трошкови	36.671	36.420	/	34.817	17	1.586
2	422000	Трошкови путовања	266	216	/	102	/	114
3	423000	Услуге по уговору	5.604	5.579	/	4.367	/	1.212
4	424000	Специјализоване услуге	1.593	1.557	/	1.557	/	/
5	425000	Текуће поправке и одржавање	7.984	7.121	2.072	5.049	/	/
6	426000	Материјал	204.959	202.927	/	201.431	/	1.496
	420000	Коришћење услуга и роба	257.077	253.820	2.072	247.323	17	4.408

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал.

3.2.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за сталне трошкове планирани су у износу од 36.671 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5197) исказала расходе за сталне трошкове у износу од 36.420 хиљада динара.

Табела број 22. Преглед расхода за сталне трошкова по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода за сталне трошкове у 2022. години				
				Из буџета Општине / Града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (од 5 до 8)
5197	421000	Стални трошкови	36.671		34.817	17	1.586	36.420
			%	/	100%	0%	0%	100%

Општа болница Алексинац извршила је расходе за сталне трошкове у износу од 36.420 хиљада динара и то: 912 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 26.610 хиљада динара за енергетске услуге, 6.614 хиљада динара за комуналне услуге, 811 хиљада динара за услуге комуникације и 1.473 хиљаде динара за трошкове осигурања.

У поступку ревизије тестирани су расходи за енергетске услуге, комуналне услуге и услуге комуникација.

Енергетске услуге – конто 421200

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5199) исказала расходе за енергетске услуге у износу од 26.610 хиљада динара.



У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за електричну енергију, набавку природног гаса – бутан гас и за набавку енергената.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге електричне енергије у износу од 14.249 хиљада динара за куповину и испоруку електричне енергије. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура на месечном нивоу од стране добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за набавку природног гаса – бутан гас у износу од 5 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача – групе понуђача „Михајловић“ д.о.о. Параћин, СТР „Михајловић“ Доња Мутница и „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за набавку лож уља у износу од 11.187 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Еуро мотус“ д.о.о. Београд.

У поступку ревизије, увидом у документацију, утврђено је да је Општа болница Алексинац евидентирала расходе за дизел гориво на субаналитичком конту енергетских услуга.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац више је исказала расходе за енергетске услуге (конто 421200) за износ од 1.251 хиљаде динара, а мање исказала расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) за исти износ јер је расходе за дизел гориво евидентирала као расходе за енергетске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до ризика од непоузданог извештавања о висини и врсти расхода у обрачунском периоду.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да расходе горива евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Комуналне услуге – конто 421300

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за комуналне услуге у износу од 6.628 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5200) исказала расходе за комуналне услуге у износу од 6.614 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге водовода и канализације и одвоза отпада.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге водовода и канализације у износу од 4.914 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача ЈКП „Водовод и канализација“ Алексинац за снабдевање водом за пиће и одвозом отпадних вода.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге одвоза отпада у износу од 1.644 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Ремондис медисон“ д.о.о. Зрењанин за сакупљање и транспорт опасног и неопасног отпада (медицинског отпада са потрошним материјалом).

Услуге комуникација – конто 421400

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за услуге комуникација у износу од 911 хиљада динара.



Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5201) исказала расходе за услуге комуникација у износу од 811 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за телефон, телекс и телефакс, услуге интернета и услуга мобилне телефоније и поште.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 103 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд за услуге коришћења интернета и телефонске подршке.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге интернета у износу од 171 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд за услуге коришћења интернета.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 363 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „VIP mobile“ д.о.о. Београд за услуге мобилне телефоније.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге поште у износу од 174 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу испостављаних фактура од стране добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд.

3.2.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом за 2022. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 5.604 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5211) исказала расходе за услуге по уговору у износу од 5.579 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед евидентираних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода за услуге по уговору у 2022. години					Укупно (од 5 до 9)
				Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5211	423000	Услуге по уговору	5.604	/	/	4.367	/	1.212	5.579
			%	/	/	78%	/	22%	100%

Општа болница Алексинац извршила је расходе за услуге по уговору у износу од 5.579 хиљада динара, и то: 2.957 хиљада динара за компјутерске услуге, 1.442 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених и 1.180 хиљада динара за остале опште услуге.

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

Компјутерске услуге – конто 423200

Финансијским планом опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 2.962 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5213) исказала расходе за компјутерске услуге у износу од 2.957 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге одржавања софтвера и услуге одржавања рачунара.



Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 2.710 хиљада динара за услуге одржавања софтвера (одржавање и унапређење информационог система). Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављачима „Bit total health solutions“ д.о.о. Београд, „Еуромедицина“ д.о.о. Нови Сад и „Хелиант“ д.о.о. Београд.

Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 248 хиљада динара за услуге рециклирања тонера. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача радње за промет робе на велико „Оса Нова“ Ниш.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.449 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5214) исказала расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.442 хиљаде динара.

Ови расходи се односе на услуге образовања и усавршавања запослених и трошкове специјализација из ранијих година.

Највећи део расхода за услуге образовања и усавршавања запослених односи се на финансирање трошкова образовања и усавршавања запослених у износу од 1.404 хиљаде динара, (трошкови пријаве и уписа специјализације, трошкови школарине, полагања специјалистичког испита) запослених у Универзитетском клиничком центру Ниш који су уписали специјалистичке студије на Медицинском факултету у Нишу. Ови расходи су извршени према Медицинском факултету у Нишу на основу уговора о финансирању специјализације закључених између Универзитетског клиничког центра Ниш и запослених на специјализацији.

Остале опште услуге – конто 423900

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за остале опште услуге у износу од 1.186 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5219) исказала расходе за остале опште услуге у износу од 1.180 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је извршила расходе за остале опште услуге у износу од 1.180 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Сигурност“ д.о.о. Ниш за услуге сервисирања и одржавања ппз хидраната и против пожарног система произвођача „Носкiki“ из Јапана и добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд за услуге доделе електронског сертификата на токену као и расхода за уговор о делу.

Одредбом члана 199 став 1 Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или поправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац у току 2022. године закључила четири уговора о делу са једним лицем за обављање послова одржавања, вођења и чувања архивске грађе као и за учествовање у припреми документације утврђене Планом одбране Опште болнице Алексинац и обавезама и задацима из области одбране.



Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је у току 2022. године извршила расходе најмање у износу од 183 хиљаде динара на основу закљученог уговора о делу за обављање послова референта одбране/архивара и поред чињенице да су наведени послови обухваћени актом о систематизацији и не представљају послове који су ван делатности послодавца, што није у складу са одредбом члана 199 Закона о раду.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом уговора о делу за послове обухваћене актом о систематизацији, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да за послове који су обухваћени актом о систематизацији не ангажују трећа лица.

3.2.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом за 2022. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 1.593 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5220) исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 1.557 хиљада динара.

Табела број 24. Преглед евидентираних расхода за специјализоване услуге по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно (од 6 до 9)	Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5220	424000	Специјализоване услуге	1.593	1.557	/	1.577	/	/
			%	100%	/	100%	/	/

Општа болница Алексинац извршила је расходе за специјализоване услуге у износу од 1.557 хиљада динара, и то: за медицинске услуге у износу од 1.379 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 178 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за медицинске услуге и остале специјализоване услуге.

Медицинске услуге – конто 424300

Финансијским планом опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за медицинске услуге у износу од 1.411 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5223) исказала расходе за медицинске услуге у износу од 1.379 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге јавног здравља – инспекција и анализа и остале медицинске услуге.

Општа болница Алексинац је у 2022. години извршила расходе за услуге јавног здравља – инспекција и анализа у износу од 1.003 хиљаде динара и извршила је расходе за остале медицинске услуге у износу од 294 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача Института за јавно здравље Ниш за утврђивање енергетске вредности obroка, здравствене безбедности хране, санитарно хигијенског стања помоћу брисева и хигијенске исправности воде за пиће и добављача Завода за здравствену заштиту радника Ниш за обављање периодичног прегледа радника и услуга обраде и читавања TLD картица.



Остале специјализоване услуге- конто 424900

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 180 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5227) исказала расходе за остале специјализоване услуге у износу од 178 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за остале специјализоване услуге.

Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 178 хиљада динара за остале специјализоване услуге. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Х ray Кошutić - Ehoteh dezimetrija“ д.о.о. Београд за услуге оспособљавања радника за спровођење мера заштите при раду.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 424000 – Специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину за расходе за текуће поправке и одржавање, планирана су средства у износу од 7.984 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5228) исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 7.121 хиљаде динара.

Табела број 25. Преглед евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање по и изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно (од 6 до 9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општина / град	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	7.984	7.121	2.072	/	5.049	/
			%	/	29%	/	71%	/

Општа болница Алексинац је извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 7.121 хиљаде динара и то 499 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 6.622 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме.

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

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката- конто 425100

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 543 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5229) исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 499 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за радове на крову, водоводу и канализацији, расходе за централно грејање, расходе за електричне инсталације и расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 15 хиљада динара за радове на крову. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача радње за пројектовање и грађевинарство „МБН



градња“ Нозрина за набавку молерских радова и санацију кровног покривача од фалцованог црепа од цурења.

Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 147 хиљада динара за радове на водоводу и канализацији. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача водоинсталатерске радње „Вода РС“ Алексинац за одржавање и поправку водоводних и одводних инсталација.

Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 21 хиљаде динара за остале услуге које се односе на централно грејање. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „MP Var-teh“ д.о.о. Ниш.

Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 172 хиљаде динара за услуге које се односе на електричне инсталације. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача сервиса електро опреме „Електрософт-23“ Алексинац за услуге одржавања електроинсталације.

Општа болница Алексинац је извршила расходе у укупном износу од 56 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Димензија“ д.о.о. Алексинац за одржавање и сервисирање лифтова.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 7.441 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5230) исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 6.622 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) Општој болници Алексинац у 2022. години

(у хиљадама динара)			
Конто	Назив конта	Износ	%
1	2	3	4
425211	Механичке поправке	392	6%
425219	Остале поправке и одржавања опреме за саобраћај	8	/
425222	Рачунарска опрема	719	11%
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	231	3%
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	4.488	68%
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	666	10%
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	118	2%
Укупно:		6.622	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за механичке поправке, рачунарску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, за текуће поправке и одржавање медицинске опреме, за текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената.

Општа болница Алексинац је извршила расходе за механичке поправке у износу од 392 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача „Аутолука“ д.о.о. Алексинац за одржавање и сервисирање санитарских возила.

Општа болница Алексинац је извршила расходе за рачунарску опрему износу од 719 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Medicon“ д.о.о. Шабац за поправку CR апарата.

Општа болница Алексинац је извршила расходе за опрему за домаћинство и угоститељство (одржавање опреме за домаћинство) у износу од 231 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача сервиса беле технике „Елгор“ Крушевац за услуге сервисирања и одржавања апарата у болничкој кухињи.



Општа болница Алексинац је извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 4.488 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Електромедицина контрол“ Нови Београд за поправку парног стерилизатора, добављача „ПТМ“ д.о.о. Шабац за сервисирање и редовно одржавање апарта за влажну стерилизацију аутоклава и добављача „Siemens Healthcare“ д.о.о. Београд за поправку централне јединице и контролне плоче на рентген апарату.

Општа болница Алексинац је извршила расходе за текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената у износу од 118 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача „Инслаб“ д.о.о. Београд за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења.

2.2.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину за расходе за материјал планирана су средства у износу од 204.959 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5231) исказала расходе за метаријал у износу од 202.927 хиљада динара.

Табела број 27. Преглед евидентираних расхода за материјал по изворима финансирања у 2022. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно (од 6 до 9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општина / град	ООСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5231	426000	Материјал	204.959	202.927	/	/	201.431	1.496
			%	100%	/	/	93%	7%

Општа болница Алексинац извршила је расходе за материјал у износу од 202.927 хиљада динара, и то: 1.833 хиљаде динара за административни материјал, 99 хиљада динара за материјале за образовање и усавршавање запослених, 165 хиљада динара за материјале за саобраћај, 192.390 хиљада динара за медицинске и лабораторијске материјале, 6.818 хиљада динара за материјале за одржавање хигијене и угоститељство, 1.622 хиљаде динара за материјале за посебне намене.

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

Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за административни материјалу износу од 1.961 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5232) исказала расходе за материјале за саобраћај у износу од 1.833 хиљаде динара.



Табела број 28. Преглед евидентираних расхода за административни материјал

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
426111	Канцеларијски материјал	1.534
426123	Униформе	299
Укупно материјали за саобраћај:		1.833

Расходи за административни материјал односе се на набавку канцеларијског материјала и набавку униформи.

У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 1.534 хиљаде динара и расхода за набавку униформи у износу од 299 хиљада динара извршени на основу закључених уговора и испостављених фактура добављача „VIP Virtikom,, д.о.о. Београд, радње за промет робе на велико „Оса Нова“ Ниш, „Metreco“ д.о.о. Ниш, „Boss print plus“ д.о.о. Ниш, „BIGZ ofifce group“ д.о.о. Београд, „Вагроопрема“ д.о.о. Алексинац и „Новитет“ д.о.о. Житковац.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за материјале за саобраћај у износу од 179 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31. децембар 2022. године (ОП 5235) исказала расходе за материјале за саобраћај у износу од 165 хиљада динара.

Табела број 29. Преглед евидентираних расхода за материјал за саобраћај из бруто биланса

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
426411	Бензин	9
426412	Дизел гориво	1.251
426413	Мзива	23
426491	Остали материјал за превозна средства	233
Укупно материјали за саобраћај:		1.415

Расходи за материјале за саобраћај односе се на бензин, мазива и ауто делове.

У поступку ревизије тестирани су расходи за дизел гориво у износу од 1.251 хиљаде динара извршени према добављачу „Кнез петрол“ д.о.о. Београд и групи понуђача „Михајловић“ д.о.о. Параћин, СТР „Михајловић“ Доња Мутница и „Кнез петрол“ д.о.о. Београд чији је овлашћени члан. Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи извршени на основу закључених уговора у поступцима јавних набавки и испостављених фактура добављача.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 194.205 хиљада динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31. децембар 2022. године (ОП 5238) исказала расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 192.390 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за медицинске и лабораторијске материјале извршени на основу закључених уговора у поступцима јавних набавки и испостављених фактура добављача, као и да су врсте и цене материјала исказане у фактурама добављача у складу са закљученим уговорима.



Фактурисање лекова и медицинског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање

Чланом 86 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину прописано је да давалац здравствених услуга доставља филијали Републичког фонда за здравствено осигурање електронску фактуру за пружене здравствене услуге, појединачно за свако осигурано лице код којег је наступила болест, повреда или смрт, неспровођењем мера безбедности и заштите здравља на раду (повреда на раду или професионална болест) и другим случајевима који су предвиђени законом којим се уређује здравствено осигурање као основ за покретање поступка за накнаду штете Републичком фонду за здравствено осигурање.

Општа болница Алексинац је фактурисала лекове и санитетски и медицински материјал на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2022. годину.

Упутством за фактурисање за 2022. годину прописано је да цене у шифрарнику услуга на секундарном и терцијалном нивоу здравствене заштите утврђене су у складу са Правилником о ценама здравствених услуга на секундарном и терцијалном нивоу здравствене заштите и Правилником о ценама лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијалном нивоу здравствене заштите.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац фактурисала лекове са Листе лекова у складу са Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2022. годину.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 6.833 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5239) исказала расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 6.818 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед евидентираних расхода за одржавање хигијене и угоститељство

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
426811	Производи за чишћење	1.236
426821	Храна и пиће	5.582
Укупно материјали за одржавање хигијене и угоститељство:		6.818

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку производа за чишћење у износу од 1.236 хиљада динара извршени према добављачу „Nataly drogeria“ д.о.о. Ниш за набавку средстава за чистоћу и расходи за храну и пиће у износу од 5.582 хиљаде динара извршени према добављачима „Доп“ д.о.о Београд, „Ruža impex“ д.о.о Ниш, „Даком“ д.о.о. Мрамор, „Yumis“ д.о.о. Ниш и „Србокока“ д.о.о. Јагодина. Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи извршени на основу закључених уговора и испостављених фактура добављача.

Материјал за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину планирани су расходи за материјал за посебне намене у износу од 1.681 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5240) исказала расходе за материјал за посебне намене у износу од 1.622 хиљаде динара.



Табела број 31. Преглед евидентираних расхода за материјал за посебне намене

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
426911	Потрошни материјал	1.207
426912	Резервни делови	119
426913	Алат и инвентар	296
Укупно материјал за посебне намене:		1.622

Расходи за материјале за посебне намене односе се на набавку потрошног материјала (поправку зграда и поправку опреме), трошкове за набавку резервних делова и набавку алата и инвентара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку потрошног материјала у износу од 1.207 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију је утврђено са су расходи извршени на основу закључених уговора у поступцима набавки и испостављених фактура добављача „Електро Влада 018“ Алексинац.

У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку резервних делова у износу од 415 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи извршени на основу закључених уговора у поступцима набавки и испостављених фактура добављача „Липа промет“ д.о.о Алексинац, Апотекарске установе „Ремедиа“ Ниш и „BC Group Computers“ д.о.о. Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да расходи за материјал, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 426000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (Образац 5) (ОП 5341) износе 73.778 хиљада динара, што је 98% од укупно планираних.

3.2.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

Финансијским планом Опште болнице Алексинац за 2022. годину, издаци за зграде и грађевинске објекте планирани су у износу од 15.143 хиљаде динара.

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5343) исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 13.025 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед исказаних издатака евидентираних на контима групе 511000 у 2022. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)								
Ознак а ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних издатака у 2022. години				
				Република	Аутономна покрајина	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5+6+7 +8
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	14.351	12.119	/	/	115	12.234
5347	511400	Пројектно планирање	792	791	/	/		791
Укупно:			15.143	12.910	/	/	115	13.025
%			100%	99%	/	/	1%	/

Општа болница Алексинац је исказала издатке за радове на изградњи зграда и објеката у износу од 13.025 хиљада динара и то за адаптацију простора за уградњу скенера за који износ је у целости извршено увећање вредности нефинансијске имовине и капитала.



На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.3.2 Машине и опрема (конто 512000)

Финансијским планом Општа болница Алексинац за 2022. годину, издаци за машине и опрему планирани су у износу од 60.796 хиљада динара

Општа болница Алексинац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5348) исказала издатке за машине и опрему у износу од 60.753 хиљаде динара.

Табела број 33. Преглед исказаних издатака евидентираних на контима групе 512000 у 2022. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних издатака у 2022. години				
				Република	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно	%
1	2	3	4	5	6		7=5+6	8
5350	512200	Административна опрема	51	24	/	2	26	1%
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	60.745	46.886	13.841	/	60.727	99%
Укупно			60.796	46.910	13.841	2	60.753	100%

Издаци за набавку опреме у највећем делу се односе на набавке медицинске и лабораторијске опреме (99%) и административне опреме (1%).

Табела број 34. Преглед извршених издатака за медицинску, лабораторијску и административну опрему у 2022. години

(у хиљадама динара)

Назив медицинске и лабораторијске опреме	Количина	Набавна вредност
Артроскоп	1	144
Аутоклав "Стериклав-С"	1	776
ХД стуб за ендурологију са биполарним ресектоскопом	1	6570
Аутоматски парни стерилизатор	1	11.261
Апарат за сечење и бушење малих костију	1	2.436
Теледириговани систем за флуороскопију и радиографију	1	39.540
Електронска опрема-512511	1	26
Укупно:	7	60.753

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.2 Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2022. године за коју се саставља. У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Завршном рачуну за претходну годину.



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

Табела број 35. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто		Средства	Износ
Активна	000000	Нефинансијска имовина	151.723
Пасивна	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	118.064
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	33.659
	340000	Друге промене у обиму	/
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасивна	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	10.696
Пасивна	311500	Извори новчаних средстава	93
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.178
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6.998
Активна = Пасивна (равнотежа)			1.520
Активна	122000	Краткорочна потраживања	85.042
	123000	Краткорочни пласмани	0
Пасивна	290000	Пасивна временска разграничења	85.042
Активна = Пасивна (равнотежа)			0
Активна	131000	Активна временска разграничења	102.996
Пасивна	2 – 29	Обавезе	102.996
Активна = Пасивна (равнотежа)			0

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности више исказала за износ од 1.520 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активне и пасивне.

3.2.2.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обавља се у складу са и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁶ и Правилником о начину и роковима вршења пописа у Општој болници Алексинац³⁷.

В.д. директора Опште болнице Алексинац донео је дана 28. новембра 2022. Године Одлуку о вршењу редовног годишњег пописа на дан 31. децембар 2022. године у Општој

³⁶ “Сл.гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018;

³⁷ Број 1925 од 16. маја 2014. године;



болници Алексинац³⁸. Након тога донето је Упутство комисијама за попис имовине и обавеза Опште болнице Алексинац³⁹ и решења о образовању централне пописне комисије и пописних комисија за попис грађевинских објеката, инвестиција у току, основних средстава, инвентара и материјала, новчаних средстава, обавеза и потраживања у Општој болници Алексинац⁴⁰. Након извршеног пописа сачињен је Извештај о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године који је усвојен од стране Управног одбора Опште болнице Алексинац⁴¹.

У Извештај о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврђено је следеће стање:

Табела број 36. Преглед стања утврђеног пописом и књиговодственог стања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање по попису	Стање по књигама	Разлика
1	2	3	4	5
011000	Некретнине и опрема.	117.479	117.479	/
014000	Природна имовина	585	585	/
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	/	/	/
016000	Нематеријална имовина	/	/	/
020000	Нефинансијска имовина у залихама	33.659	33.659	/
121000	Новчана средства, пелеменити метали, хартије од вредности	10.696	10.696	/
122000	Краткорочна потраживања	3.771	85.042	81.271
123000	Краткорочни пласмани	/	/	/
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	23.501	23.501	/
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	23	23	/
250000	Обавезе из пословања	79.472	79.472	/
351000	Ванбилансна актива	31.108	31.108	/
Укупно:		300.294	381.565	81.271

Нисмо присуствовали попису имовине, обавеза и потраживања и нисмо у могућности да се уверимо у исказано стање количине и вредности на дан датума Биланса стања, као ни да утврдимо евентуалне ефекте који би настали по основу усаглашавања књиговодственог са стварним стањем.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године и утврђено је да Општа болница Алексинац није пописала потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.271 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није пописала потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 81.271 хиљаде динара, 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 са стварним стањем.

Ризик: Уколико се не попишу сва имовина и обавезе, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да спроводе попис целокупне финансијске имовине.

3.2.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31.12.2022. године износи 151.723 хиљаде динара (у 2021. години износило је 118.970 хиљада динара).

³⁸ Број 3847 од 28. новембра 2022. године;

³⁹ Број 3847/1 од 28. новембра 2022. године;

⁴⁰ Решење број 3848, 3848/1, 3848/2, 3848/3, 3848/4, 3848/5, 3848/6, 3848/7 и 3848/9 од 29. новембра 2022. године;

⁴¹ Број 2/1/23 од 28. фебруара 2023. године;



Табела број 37. Преглед исказане нефинансијске имовине на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2022. године	Садашња вредност на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	90.331	118.064
020000	Нефинансијска имовина у залихама	28.639	33.659
	Нефинансијска имовина:	118.970	151.723

Увидом у обрасце финансијских извештаја утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама. Такође, утврђено је да износ крајњег стања претходне године одговара почетном стању ове године.

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 амортизације⁴² прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

Обавези обрачуна амортизације у Општој болници Алексинац подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да се исправка вредности средстава у Општој болници Алексинац врши посебно за свако основно средство, али да се приликом обрачуна исправке вредности по основу амортизације, не примењују прописане стопе.

Табела број 38. Преглед примењених стопа амортизације у Општој болници Алексинац и прописаних стопа Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације

Опис	Примењена стопа амортизације у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
1	2	3
Стамбени објекти – зграде	2,50 %	1,50 %
Аутомобили ХМП	10%	30,00 %
Опрема за копнени саобраћај	10%	15,50 %
Канцеларијски намештај	10%	12,50 %
Рачунарска опрема	30%	20,00 %
Комуникациона опрема-телефони	15%	10%
Остала електронска опрема	10%	10%
Медицинска опрема	10%	20%
Лабораторијска опрема	10%	14,3%

3.2.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ОП 1003) износи 117.479 хиљада динара (у 2021. години износило је 89.746 хиљада динара).

⁴² „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00;



Табела број 39. Преглед исказаног стања некретнина и опреме на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2022. године	Садашња вредност на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	43.723	54.904
011200	Опрема	46.023	62.575
Нефинансијска имовина у сталним средствима:		89.746	117.479

Највеће учешће у некретнинама и опреми на дан 31.12.2022. године има опрема, и то 53%.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Алексинац у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31.12.2022. године износи 54.904 хиљаде динара (у 2021. години износило је 43.723 хиљаде динара).

Табела број 40. Преглед структуре зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто	Исправка вредности	Садашња вредност
0111221	Болнице- зграде	87.497	33.682	53.815
0111223	Стазе асфалтне	1.909	821	1.088
0111224	Остале зграде	2	2	/
0111265	Остале пословне зграде	13.222	13.222	/
0111921	Комуникациони и електрични водоводи	703	703	/
0111922	Водоводи	428	428	/
Укупно зграде и грађевински објекти:		103.761	48.858	54.903

Упоредивањем података у помоћној књизи некретнина Опште болнице Алексинац и података из катастра непокретности са интернет странице Републичког геодетског завода Републике Србије утврђено је да су ови подаци међусобно усаглашени.

У току 2022. године евидентирано је повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 12.909 хиљада динара, и то: износ од 5.909 хиљада динара односи на адаптацију зграде РО кабинета на припреми простора за нови РТГ апарат и износ од 7.000 хиљада динара који се односи на извођење радова на припреми простора за флуороскопију и радиографију.

Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

Општа болница Алексинац је приликом обрачуна амортизација за зграде и грађевинске објекте утврдила стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације.

На одабраном узроку утврдили смо да су стопе амортизације веће од прописаних и то за грађевинске објекте (2,5% уместо 1,5%). Због наведеног мање је исказала вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.822 хиљаде динара.

Табела број 41. Преглед обрачунате зграда и грађевинских објеката

Година набавке	Конто	Опис	Амортизација за период употребе у пословним књигама Опште болнице Алексинац	Амортизација у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације	Разлика обрачунате амортизације
2003	011100	Зграде и грађевински објекти	28.037	25.215	2.822



Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката најмање у износу од 2.822 хиљаде динара јер је применила већу стопу амортизације од стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Неправилно утврђене стопе амортизације у програму за обрачун амортизације утичу на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере како би ускладили стопе амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекцију обрачуна исправке вредности.

Опрема (конто 011200)

Стање опреме Опште болнице Алексинац у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31.12.2022. године износи 62.575 хиљада динара (у 2021. години износила је 46.023 хиљаде динара).

Исказана вредност опреме односи се на:

- опрему за копнени саобраћај у износу од 2.651 хиљаде динара (санитетска возила);
- канцеларијску опрему у износу од 311 хиљада динара;
- рачунарску опрему у износу од 493 хиљаде динара;
- комуникациону опрему у износу од 72 хиљаде динара;
- електронску и фотографску опрему – камере у износу од 157 хиљада динара;
- опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 484 хиљаде динара (клима уређаји);
- медицинску опрему у износу од 54.003 хиљаде динара;
- медицински намештај у износу од 474 хиљаде динара;
- лабораторијску опрему у износу од 3.157 хиљада динара;
- моторну опрему у износу од 641 хиљаде динара;
- непокретну опрему у износу од 132 хиљаде динара.

Увидом у пословне књиге Опште болнице Алексинац на контима рачунарске опреме утврђено је да се износ од 493 хиљаде динара односи на рачунарски софтвер који Општа болница Алексинац не користи у свом раду.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказала опрему (конто 011200) за вредност рачунарског софтвера који се у пословним књигама преноси по билансу стања из ранијих година у износу од 493 хиљаде динара, а који нема садашњу вредност, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање нематеријалне имовине која нема садашњу вредност утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у пословним књигама.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да преиспитају вредност рачунарског софтвера и да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би стање нематеријалне имовине било објективно исказано.

У поступку ревизије, увидом у закључени уговор са добављачем „VIP mobile“ д.о.о. Београд чији је саставни део списак рачунарске и комуникационе опреме, утврдили смо да је Општа болница Алексинац набавила мобилне телефоне чији је преглед дат у наредној табели.



Табела број 42. Набавка уређаја на основу бенефита на основу остварене месечне потрошње
(у хиљадама динара)

Добављач	Датум набавке	Врста опреме	Количина	Вредност по комаду	Евидентирано (износ) на конту залиха ситног инвентара	Укупна вредност	Разлика (неевидентирана у пословним књигама)
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
Vip mobile	24.6.2022.	рачунарска опрема - espon skener	1	60	1	60	59
Vip mobile	19.7.2022	мобилни телефон - Xisomi 12 grey	1	136	1	136	135
Vip mobile	9.9.2022	рачунарска опрема - zeus 560 w, zus 560 парајанје	6	9	6	54	48
Vip mobile	9.9.2022	двд екстерна оптика - dvd - usb- 02 gembird ext citac	2	8	2	16	14
Vip mobile	14.9.2022	мобилни телефон - xia redmi note 11 pro 5g blue	2	61	2	122	120
Vip mobile	11.10.2022	мобилни телефон- sam gal a13 black	1	33	1	33	32
Укупно:			13	307	13	421	408

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказала 4 мобилна телефона и рачунарску опрему у износу од 408 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање опреме у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да евидентирају и исказују опрему на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Закључком Владе Републике Србије Општа болнице Алексинац добила је на трајно коришћење медицинску, лабораторијску и другу опрему од стране Републичког фонда за здравствено осигурање која је дата у циљу спречавања пандемије изазване вирусом SARS-Cov2. У складу са наведеним Закључком, Републичког фонд за здравствено осигурање је донео инструкцију у о поступању у вези са примопредајом, проценом садашње вредности и евидентирањем опреме у пословним књигама здравствених установа.

Општа болнице Алексинац је имала обавезу да формира комисију која ће извршити ванредни попис и усаглашавање посебних евиденција, преузете опреме са стањем на дан 31. децембар 2022. године, исту доставити Републичком фонду за здравствено осигурање, који ће након споведеног усаглашавања доставити акт о уступању опреме на трајно коришћење. Здравствене установе су биле у обавези да формирају комисију која ће извршити процену садашње вредности опреме и исту евидентирају у пословним књигама.

Наведена опрема је пописана на посебним пописним листама и евидентирана у пословним књигама Опште болнице Алексинац са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.954 хиљаде динара.



Табела број 43. Преглед опреме добијене на трајно коришћење по Закључку Владе Републике Србије

(у хиљадама динара)

Назив опреме	Датум пријема	Број документа о преузимању	Фабричка ознака (Серијски број и модел)	Вредност опреме
Респиратор мобилни	09.04.2020.	09.04.2020.	SL 510(E)X22w040	580
Респиратор мобилни	09.04.2020.	09.04.2020.	SL 510(E)X22w038	580
Инвалидска колица -ручна	01.12.2020.	01.12.2020.	-	2
Инвалидска колица -ручна	01.12.2020.	01.12.2020.	-	2
Инвалидска колица -ручна	01.12.2020.	01.12.2020.	-	2
Концентратор кисеоника	01.03.2021.	01.03.2021.	NIKONEB BF16-AA00041-mini	10
Концентратор кисеоника	01.03.2021.	01.03.2021.	YUWELL 7F-5 S/N	10
Аспиратор 60 л	10.11.2021.	10.11.2021.	LIFTTIME 60I	10
Аспиратор 60 л	10.11.2021.	10.11.2021.	LIFTTIME 60I	10
Глава апарата за СО 2	10.11.2021.	10.11.2021.	-	-
Пацијент монитор	27.12.2021.	27.12.2021.	PORTABL BIOLIGHT M9000A	80
Пацијент монитор	27.12.2021.	27.12.2021.	PORTABL BIOLIGHT M9000A	80
Дефибрилатор	27.12.2021.	27.12.2021.	BEUE HEART d3	484
ЕКГ NIHON KONDEN	27.12.2021.	27.12.2021.	NIHON KONDEN	90
Инсуфлатор за еуракацију дима	31.12.2021.	31.12.2021.	-	10
Тоалетна колица	01.12.2020.	01.12.2020.	-	4
Укупно:				1.954

Обрачун амортизације опреме

Општа болница Алексинац је приликом обрачуна амортизација опреме утврдила стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације.

На одабраном узроку утврдили смо да су стопе амортизације веће од прописаних, и то:

- за санитарска возила – конто 01121110 примњивала стопу од 10% уместо 30%;
- за медицинску опрему – 0112511 примењивала стопу од 10% уместо 20%;
- за лабораторијску опрему примењивала је стопу од 15% уместо 14,13%.

Табела број 44. Преглед обрачунате амортизације опреме

Година набавке	Конто	Опис	Амортизација за период употребе у пословним књигама Опште болнице Алексинац	Амортизација у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације	Разлика обрачунате амортизације
2016	01121111	Санитарско возило	4.117	6.768	(2.651)
2002-2022	0112511	Медицинска опрема	74.591	97.284	22.692
2017-2020	0112522	Лабораторијска опрема	10.735	11.696	961
Укупно:			89.443	115.748	21.002

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказала вредност опреме (011200) најмање у износу 21.002 хиљаде динара јер није применила стопе амортизације прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Неправилно утврђене стопе амортизације у програму за обрачун доводе до погрешног обрачуна амортизације и нетачног извештавања у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере како би ускладили стопе амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекције обрачуна исправке вредности.



3.2.2.2.2 Аванси за нефинансијску имовину (конто 015000)

Уговором о јавној набавци добара од 18. октобра 2022. године закљученим са добављачем „Беоласер“ д.о.о. Београд спроведена је набавка теледиригованог система за флуороскопију и радиографију у вредности од 39.540 хиљада динара. Уговором је предвиђено 100% авансно плаћање од укупно уговорене вредности у року од 30 дана од дана потписивања уговора. У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац 29. децембра 2022. године извршила авансну уплату према добављачу али дати аванс није евидентирала у својим пословним књигама. До датума биланса стања наведена опрема није стигла у Општу болницу Алексинац.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказала стање нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину) и капитала (конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 39.540 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала дати аванс добављачу за набавку дигитално компактнoг рендген апарата са пратећом опремом, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Невидентирање датих аванса у пословним књигама утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.2.2.3 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала Опште болнице Алексинац у Билансу стања (ОП 1025) на дан 31.12.2022. године износи 33.659 хиљада динара (у 2021. години износило је 28.639 хиљада динара).

Табела број 45. Преглед структуре исказаних залиха иматеријала на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
022100	Залихе ситног инвентар	1.735
022200	Залихе потрошног материјала	31.924
	Укупно:	33.659

Исказано стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала највећим делом односи на залихе потрошног материјала.

У наредној табели дат је преглед стања залихе по врсти на дан 31. децембар 2022. године.



Табела број 46. Преглед стања залиха на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Конто	Залихе	31.12.2022.
1	2	3	4
I	020000	ЗАЛИХЕ (II+III+IV+V)	33.659
II	021200	Залихе производње	/
III	021300	Залихе робе за даљу продају (лекови и помагала у апотекама)	/
IV	022100	Ситан инвентар	1.735
V	022200	Погрошни материјал (1+2+3+4)	31.924
1	022210	Материјал за сталне трошкове (грејање)	6.028
2	022220	Материјал за поправке и одржавање	1.952
3	022230	Материјал за обављање делатности	23.944
3.1	022231	Административни материјал	816
3.2	022237	Медицински и лабораторијски материјал	21.135
3.2.1		Лекови (3.2.1.1+3.2.1.2+3.2.1.3+3.2.1.4+3.2.1.5+3.2.1.6+3.2.1.7)	10.958
3.2.1.1		Лекови у ЗУ	4.885
3.2.1.2		Вакцине	/
3.2.1.3		Цитостатици са листе лекова	764
3.2.1.4		Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	/
3.2.1.5		Лекови за хемофилију	/
3.2.1.6		Лекови за лечење ретких болести	5.222
3.2.1.7		Лекови ван листе лекова (без лекова за лечење ретких болести)	87
3.2.2		Крв и лабилни продукти од крви	447
3.2.3		Уградни материјал (3.2.3.1+3.2.3.2+3.2.3.3+3.2.3.4+3.2.3.5+3.2.3.6+3.2.3.7)	3.767
3.2.3.1		Уградни материјал у ортопедији	570
3.2.3.2		Импланти у ортопедији	3.119
3.2.3.3		Уградни материјал у кардиохирургији	/
3.2.3.4		Пејсмекери и електроде	/
3.2.3.5		Стентови	/
3.2.3.6		Графтови	/
3.2.3.7		Остали уградни материјал	78
3.2.4		Лабораторијски материјал	3.795
3.2.5		Остали санитетски материјал	2.168
3.2.6		Материјал за дијализу	/
3.3	022238	Материјал за домаћинство и угоститељство	1.153
3.4		Остали материјал за обављање делатности	840
4.	022240	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама	/

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха и пописне листе за лекове и медицински материјал и ситан инвентар. На дан 31. децембар 2022. године извршен је попис залиха медицинског материјала и лекова у централној апотеци, као и у организационим јединицама – одељењима.

Општа болница Алексинац води евиденцију немедицинских залиха кроз материјално књиговодство у програму које је повезано са финансијским књиговодством.

Провером стварног стања утрђеног пописом и евидентираног стања залиха медицинског материјала и лекова на дан 31. децембар 2022. године у материјалном књиговодству, нису утврђена одступања.

3.2.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања (ОП 1028) на дан 31.12.2022. године износи 198.734 хиљаде динара (у 2021. години износило је 164.291 хиљаду динара).



Табела број 47. Преглед исказане финансијске имовине на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.2022. године	Садашња вредност на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	78.289	95.738
130000	Активна временска разграничења	86.002	102.996
Финансијска имовина:		164.291	198.734

3.2.2.3.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности Опште болнице Алексинац у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31.12.2022. године износи 10.696 хиљада динара (у 2021. години износило је 4.481 хиљаду динара).

Табела број 48. Преглед исказаних новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2022. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.2022. године	Садашња вредност на дан 31.12.2022. године
1	2	3	4
121100	Жиро и текући рачуни	4.449	10.664
121400	Девизни рачун	32	32
Укупно:		4.481	10.696

Увидом у пописне листе и изводе рачуна утврђено је да се стање исказаних новчаних средстава на рачунима слаже са стањем новчаних средстава према изводима стања и промена средстава на дан 31. децембар 2022. године и стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац на контима динарских рачуна, у динарској противвредности, исказала средства добијена по основу донације од Амбасаде Јапана у Републици Србији.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је у пословним књигама у 2022. години више исказала стање жиро и текући рачуни (конто 121100) за износ од 9.160 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање на девизном рачуну (конто 121400) јер је средстава на девизном рачуну исказала као средства на динарском, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање пословне промене на погрешној економској класификацији може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да стање средстава на девизном рачуну евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге и девизни рачун Опште болнице Алексинац утврдили смо да Општа болница Алексинац није на дан 31. децембар 2022. године за потребе састављања финансијских извештаја девизна средства на рачуну исказала по званичном средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Закон о девизном пословању у члану 41 прописује да се за потребе књиговодства и статистике примењује званични средњи курс динара.

Општа болница Алексинац на дан састављања финансијских извештаја 31.12.2022. године није исказала износ од 78.100 евра добијених по основу донације од Амбасаде Јапана у Републици Србији по средњем курсу Народне банке Србије који је на дан 31. децембар 2022. године износио 117,3224 динара за један евро.



3.2.2.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање потраживања по основу продаје и друга потраживања Опште болнице Алексинац у Билансу стања (ОП 1061) на дан 31.12.2022. године износи 85.042 хиљаде динара (у 2021. години износило је 73.808 хиљада динара).

Табела број 49. Структура исказаних потраживања од купаца у земљи

(у хиљадама динара)		
Опис	Износ	Процентуално учешће
1	2	3
Потраживања од РФЗО – лекови за ретке болести	29.215	34%
Остала потраживања од других државних органа и организација - РФЗО	43.425	51%
Остала потраживања	12.402	15%
Укупно потраживања по основу продаје и друга потраживања:	85.042	100%

Највеће учешће у структури исказаних потраживања од купаца у земљи имају потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора (85 %).

У поступку ревизије, на бази узорка, извршена је провера постојања привредних субјеката према којима Општа болница Алексинац има евидентирана потраживања. Општа болница Алексинац није процењивала могућност наплате потраживања, нити је предузимала мере за њихову наплату, односно није радила детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања. Као последица тога, у пословним књигама исказала је потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката, и то: трговинско услужна радња „Miloduks&MM“ Алексинац, „Златна Кап“ д.о.о. Алексинац, „GEM-Prom“ д.о.о. Алексинац и трговинска радња „Дућан L&M-018“ Нозрина.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 1.337 хиљада динара за вредност потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање потраживања од купаца који су брисани из регистра привредних субјеката утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у пословним књигама.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у регистру Агенције за привредне регистре проверавају статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања, као и да врше проверу њиховог статуса приликом пописа потраживања ради усклађивања потраживања са стварним стањем.

Чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, као и обавеза поверилаца да доставе дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја.

Увидом у изводе отворених ставки за потраживања у 2022. години, утврђено је да је Општа болница Алексинац доставила дужницима попис ненаплаћених потраживања ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији, како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда са стањем дан 31. децембар 2022. године купцима према којима Општа болница Алексинац има највећа потраживања.



Табела број 50. Преглед конфирмација

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив купца	Исказана потраживања	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 = 3 - 6
1.	Спортски савез општине Алексинац	/	Да	Не	/	/
2.	Завод за здравствену заштиту радника Ниш	/	Да	Да	/	/
3.	ICEPS – Висока стручна школа	/	Да	Не	/	/
4.	„Ремедиа“ д.о.о. Ниш	60	Да	Не	/	/
5.	Дом здравља Алексинац	109	Да	Не	/	/
Укупно:						/

Од пет послатих захтева за потврду стања на рачунима купаца у износу од 169 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Алексинац, на једну је одговорено, чиме је потврђено стање потраживања (једна потврда стања на рачунима), док износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране десет купаца износи 169 хиљада динара.

3.2.2.3 Активна временска разграничења – конто 131000

Исказана активна временска разграничења Опште болнице Алексинац у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2022. године износе 102.996 хиљада динара (у 2021. години износила су 86.002 хиљаде динара).

Исказано стање активних временских разграничења од 102.996 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2022. године односи се на: обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 74.444 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 28.552 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да активна временска разграничења, исказана на синтетичким контима у оквиру групе 131000 – Активна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године и пословним књигама Опште болнице Алексинац износе 188.038 хиљада динара (у 2021. години износиле су 159.810 хиљада динара).

Табела број 51. Преглед исказаних обавеза у Билансу стања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на да 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	23.112	23.501	389
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	/	23	23
1198	250000	Обавезе из пословања	62.890	79.472	16.582
1212	290000	Пасивна временска разграничења	73.808	85.042	11.234
Укупно обавезе:			159.810	188.038	28.228

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са дугорочним обавезама, обавезама по основу расхода за запослене, по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.



3.2.2.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Општа болница Алексинац је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе за плате и додатке у износу од 23.501 хиљаде динара (у 2021. години су износиле 23.112 хиљада динара).

Обавезе за плате и додатке односе се на обрачунату плату за месец децембар 2022. године, обавезе по основу накнада запосленима и обавеза за награде и остале посебне расходе.

Обавезе за плате и додатке одговарају стању исказаном у пословним књигама Опште болнице Алексинац на дан 31. децембар 2022. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано стање на синтетичким контима у оквиру групе конта 231000 – Обавезе за плате и додатке не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Општа болница Алексинац је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 3.033 хиљаде динара (у 2021. години су износиле 3.168 хиљада динара).

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 2.016 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца у износу од 1.017 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Општа болница Алексинац је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе из пословања у износу од 79.472 хиљаде динара (у 2021. години су износиле 62.890 хиљада динара), што представља повећање у односу на претходну годину за 16.582 хиљаде динара.

Обавезе из пословања Опште болнице Алексинац у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2022. године се односе на обавезе по примљеним авансима, депозитима и кауцијама у износу од 4.649 хиљада динара и обавеза према добављачима у земљи у износу од 74.823 хиљаде динара.

3.2.2.4.3.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Општа болница Алексинац је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе према добављачима у износу од 74.823 хиљаде динара (у 2021. години су износиле 61.503 хиљаде динара).

Табела број 52. Преглед обавеза према добављачима исказаних у Билансу стања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2021. године	Стање на дан 31.12.2022. године	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1204	252100	Добављачи у земљи	61.503	74.823	13.320
Укупно обавезе према добављачима:			61.503	74.823	13.320

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда – стања на дан 31. децембар 2022. године добављачима према којима Општа болница Алексинац има највеће обавезе.



Табела број 53. Преглед обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање дуга на дан 31.12.2022.	Доспели дуг на дан 31.12.2022.	Недоспели дуг на дан 31.12.2022.
1	2	3=4+5	4	5
1.	ЗА ЛЕКОВЕ И ПОМАГАЛА НА НАЛОГ У АПОТЕКАМА	/	/	/
1.1.	ЗА ЛЕКОВЕ НА РЕЦЕПТ	/	/	/
1.2.	ЗА ПОМАГАЛА НА НАЛОГ	/	/	/
2.	ЛЕКОВИ	44.719	18.627	26.092
2.1.	ЛЕКОВИ У ЗУ	42.522	18.300	24.222
2.2.	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА	2.079	327	1.752
2.3.	ЛЕКОВИ СА Ц ЛИСТЕ ПО ТЕНДЕРУ РФЗО	/	/	/
2.4.	ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ	/	/	/
2.5.	ОСТАЛИ ЛЕКОВИ (ВАН ЛИСТЕ)	118	/	118
3.	КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ	2.898	2.510	388
4.	УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	11.054	1.785	9.269
4.1.	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ	750	/	750
4.2.	ОРТОПЕДИЈА - ЕНДОПРОТЕЗЕ	9.507	1.135	8.372
4.3.	УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У КАРДИОХИРУРГИЈИ	/	/	/
4.4.	ПЕЈСМЕЈКЕРИ И ЕЛЕКТРОДЕ	/	/	/
4.5.	СТЕНТОВИ	/	/	/
4.6.	ГРАФТОВИ	/	/	/
4.7.	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	797	650	147
5.	САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ	4.232	1.468	2.764
6.	МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ СА ЛЕКОВИМА (РЕКОРМОН И ЕПРЕКС)	/	/	/
7.	ИСХРАНА (НАМИРНИЦЕ И УСЛУГЕ)	127	37	90
8.	ЕНЕРГЕНТИ	2.527	231	2.296
8.1.	ДАЉИНСКО ГРЕЈАЊЕ	/	/	/
8.2.	ГАС	/	/	/
8.3.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА НИС-У	/	/	/
8.4.	ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА	1.978	231	1.747
8.5.	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ЕНЕРГЕНТЕ	549	/	549
9.	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ	355	355	/
9.1.	ОБАВЕЗЕ ЗА ВОДУ	355	355	/
9.2.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПТТ-У	/	/	/
9.3.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ОСТАЛИМ ЈКП	/	/	/
10.	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	8.911	2.465	6.446
11.	УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ - 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	74.823	27.478	47.345

Табела број 54. Преглед евидентираних обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив добављача	Исказана обавеза	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика
1	2	3	4	5	6	7=3-6
1.	ECOTRADE D.O.O. NIŠ	11.534	Да	Да	11.534	/
2.	ZAVOD ZA TRANSFUZIJU KRVИ NIŠ	2.898	Да	Да	2.898	/
3.	VICOR D.O.O. BEOGRAD	166	Да	Да	166	/
4.	EHOMED	75	Да	Да	75	/
5.	DAKOM	/	Да	Да	/	/
6.	MAKLER D.O.O. BEOGRAD	900	Да	Да	900	/
7.	INSTITUT ZA ZAŠTITU ZDRAVLJA NIS	130	Да	Да	110	20
8.	FARMALOGIST D.O.O. BEOGRAD	1.182	Да	Да	1.182	/
9.	MAGNA PHARMACIA D.O.O. BEOGRAD	879	Да	Да	879	/



10.	PHARMASWISS D.O.O. BEOGRAD	633	Да	Да	633	/
11.	GROSIS D.O.O.	34	Да	Да	34	/
12.	EUROMEDICINA D.O.O.	180	Да	Да	180	/
13.	VEGA D.O.O.	2.133	Да	Да	2.133	/
14.	MARK MEDICAL d.o.o	265	Да	Да	235	30
15.	SIEMENS HELATHINEERS	/	Да	Да	/	/
16.	KNEZ PETROL	567	Да	Да	567	/
17.	JP ELEKTROPRIVREDA SRBIJE	1.983	Да	Да	4.289	(2.306)
18.	INSLAB	737	Да	Да	737	/
19.	TREN D.O.O. NIŠ	1.716	Да	Да	1.716	/
20.	MIHAJLOVIĆ D.O.O.	1	Да	Не	/	/
21.	EUROMOTUS	/	Да	Да	0,00	/
22.	BEOLASER D.O.O. BEOGRAD	/	Да	Не	/	/
23.	EUROMEDICINA NOVI SAD	765	Да	Да	0	/
24.	HELLANT	526	Да	Да	526	/
25.	PHOENIX PHARMA D.O.O. BEOGRAD	39.137	Да	Да	39.137	/
26.	KOLOSEUM INZENJERING D.O.O.	/	Да	Да	/	/
					Укупно:	2.256

Од 26 послатих захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 66.440 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Алексинац, на двадесет четири је одговорено. Износ неусаглашених обавеза износи 2.256 хиљада динара. Износ од 2.275 хиљада динара односи се на насатале обавезе по рачуну број КОМ 33525807 за месец децембар 2022. године према добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд који је евидентиран 2. јануара 2023. године налогом за књижење број 3050-2023-0001.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 252000 – Обавезе према добављачима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4.4 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Општа болница Алексинац је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала пасивна временска разграничења у износу од 85.042 хиљаде динара (у 2021. години су износила 73.808 хиљада динара).

Исказана пасивна временска разграничења у пословним књигама у Билансу стања на дан 31.12.2022. године се односе на обрачунате неплаћене приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.405 хиљада динара, обрачунате неплаћене приходе од правних лица у износу од 1.735 хиљада динара, обрачунате неплаћене приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Нишавски округ у износу од 81.271 хиљаде динара, (конто 291300 – Обрачунати неплаћени приходи и примања), остала временска разграничења – Медицински факултет у Нишу у износу од 232 хиљаде динара, остала пасивна временска разграничења у износу од 399 хиљада динара (конто 291900 – Остала пасивна временска разграничења).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 291000 – Пасивна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.5 Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000

Општа болница Алексинац је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала вредност од 162.419 хиљада динара на групи конта 311000 – Капитал. У Билансу стања на дан



31.12.2022. године исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 6.998 хиљада динара.

Табела број 55. Преглед исказаног капитала и утврђивање резултата пословања у Билансу стања на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Почетно стање 01.01.2022.	Стање на дан 31.12.2022.
1	2	3	4	5
1220	311000	Капитал	121.148	153.994
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.636	6.998
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	667	1.427
Укупно:			123.451	161.419

Ванбилансна евиденција

Стање ванбилансне евиденције Опште болнице Алексинац на дан 31. децембар 2022. године исказано је у износу од 31.108 хиљада динара.

У саставу возног парка Опште болнице Алексинац налазе се и возила добијена на коришћење у току 2022. годину, Citroën Jumper 33 L2H2 2.2 санитарско возило за ургентне екипе, чија вредност износи 4.257 хиљада динара, и Fiat Ducato MultiJet возило за превоз пацијената на хемодијализу, чија вредност износи 3.587 хиљада динара. Укупна вредност ових возила добијених на коришћење износи 7.844 хиљаде динара.

Наведена возила добијена су од стране Министарства здравља Републике Србије, а у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму – Пројекат Хитан одговор Републике Србије на COVID-19 између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој.

У поступку ревизије утврђено је да се возило за превоз пацијената на хемодијализу добијено на коришћење не налази у ванбилансној евиденцији.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказала стање ванбилансне активе (конто 351100) за износ од 3.587 хиљада динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ јер у ванбилансној евиденцији није исказала возило за превоз пацијената на хемодијализу добијено на коришћење, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање саобраћајне опреме добијене на коришћење утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у ванбилансној евиденцији искажу и евидентирају саобраћајну опрему добијену на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.3 Биланс прихода и расхода – Образац 2

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



Табела број 56. Биланс прихода и расхода у периоду 1.1. – 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	754.556	876.984
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	754.556	876.984
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	11.866	30.443
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		631
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	712.375	784.018
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	30.315	61.892
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	752.920	869.986
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	717.688	796.208
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	471.408	539.548
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	243.618	253.819
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	673	93
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.059	1.813
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	859	873
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	35.232	73.778
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	35.232	73.778
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	1.636	6.998
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	1.636	6.998
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		6.998
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		ераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

3.2.3.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 876.984 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 754.556 хиљада динара, утврђено је повећање за 122.428 хиљада динара.

3.2.3.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи у износу од 796.208 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 73.778 хиљада динара, што укупно износи 869.986 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 752.920 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 117.066 хиљада динара.

3.2.3.3 Резултат пословања

Општа болница Алексинац је у 2022. години исказала буџетски суфицит у износу од 6.998 хиљада динара који је наменски одређен за наредну годину.

3.2.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.



Табела број 57. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	0	0
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	35.232	73.778
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	35.232	73.778
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	35.232	73.778
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	1.880	13.025
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	33.352	60.753
3077	512200	Административна опрема	90	26
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	35.232	73.778

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године (Образац 3) утврђени су издаци у износу од 73.778 хиљада динара. Остварен је мањак примања у износу од 73.778 хиљада динара (мањак примања у 2021. години је износио 35.232 хиљаде динара).

3.2.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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 рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.



Табела број 58. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	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)	754.556	876.984
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	754.556	876.984
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	11.866	30.443
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		631
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	712.375	784.018
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	30.315	30.315
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	752.920	869.986
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	717.688	796.208
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	471.408	538.507
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	243.618	253.811
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	673	93
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	71	62
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.059	1.813
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	859	1.922
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	35.232	73.778
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	35.232	73.778
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	1.636	6.998
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		4.481
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	754.556	879.408
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		2.424
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	752.920	873.193
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терт сопствених приход		93
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		3.300
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.636	10.696

Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава утврђеног пописом.

4. Јавне набавке

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.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона 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 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.

Управни одбор Опште болнице Алексинац донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, којим се уређује поступак јавних набавки Опште болнице Алексинац као и набавки на које се Закон не примењује.

Овим правилником ближе се уређује поступак јавне набавке и набавки унутар Опште болнице Алексинац и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и



одговорности лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга.

Општа болница Алексинац је Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки уредила спровођење набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга из члана 27 Закона о јавним набавкама, које се спроводе по правилима прописаним овим правилником уз примену начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Набавке на које се Закон не примењује обухватају:

- набавке које су изузете од примене Закона дефинисане чл. 11, 12, 14 и 16 Закона;
- набавке испод прагова до којих се Закон не примењује (члан 27 Закона).

Набавке на које се Закон не примењује, као и јавне набавке, спроводе се у складу са Законом, тако да се обезбеди економично и ефикасно набављање добара, услуга и радова, да се обезбеди једнакост, конкуренција и заштита привредних субјеката од било ког вида дискриминације, да се транспарентно и пропорционално обезбеди благовремено набављање добара, услуга и радова уз најниже трошкове и у складу са објективним потребама наручиоца. Поступак планирања набавки на које се Закон не примењује спроводи тим за планирање набавки истовремено са планирањем јавних набавки, на начин на који је то прописано за планирање јавних набавки у складу са одредбама овог правилника. Лице за спровођење поступка / комисија цени да ли се и за који предмет набавке, у годишњем плану набавки, објављује процењена вредност.

Захтев за покретање поступка набавке на коју се Закон не примењује подноси предлагач набавке. Предлагач набавке је дужан да у захтеву наведе предмет набавке, да ли је набавка обликована по партијама, процењену вредност сваке партије, техничке спецификације, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично, одржавање, гарантни рок, тако да не користи дискриминаторске услове и техничке спецификације.

Набавку спроводи лице запослено на пословима набавки.

Запослени задужен да спроведе набавку дужан је да изврши испитивање тржишта, спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Поступак набавке, на основу поднетог захтева покреће се доношењем одлуке о покретању поступка, након што се утврди да постоје средства опредељена за ту намену.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац објавила на својој интернет страници интерне акте којима се ближе уређује поступак јавне набавки како је прописано одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

4.1 Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је 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 и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Управни одбор Опште болнице Алексинац усвојио је Одлуку о Плану јавних набавки Опште болнице Алексинац за 2022. годину и осам Одлука о измени Плана јавних набавки за 2022. годину.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене и допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки



и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења⁴³.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није објавила измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници у прописаном року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објави план јавних набавки и његове измене и допуне, иако има законску обавезу, отежава контролу надлежних институција у погледу усаглашености плана набавки и законских одредби.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да све измене плана јавних набавки објављују на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.1.1 Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁴⁴ прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Институту за јавно здравље Србије, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да предлог плана потреба припремљен на начин прописан чланом 6 ове уредбе, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да га по прибављеном мишљењу доставља управном одбору здравствене установе ради усвајања.

Законом о здравственој заштити уређено је да Стручни савет, поред осталог, обавља и друге послове утврђене статутом здравствене установе⁴⁵. Статутом Опште болнице Алексинац уређено је да стручни савет, поред осталог обавља и друге послове утврђене законом и статутом.

⁴³ Број 368 од 31. јануар 2022. године – објављен 2. фебруара 2022. године, број 861 од 17. марта 2022. године – објављен 18. марта 2022. године, број 1549/2 од 9. маја 2022. године – објављен 11. маја 2022. године, број 1820/1 од 30. маја 2022. године – објављен 31. маја 2022. године, број 2055/1 од 16. јуна 2022. године – објављен 17. јуна 2022. године, број 2730/1 од 17. августа 2022. године – објављен 19. августа 2022. године, број 3018/1 од 15. септембра 2022. године – објављен 17. септембра 2022. године, број 3724 од 15. новембра 2022. године – објављен 18. новембра 2022. године и број 4141/1 од 21. децембра 2022. године – објављен 22. децембра 2022. године;

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20;

⁴⁵ Члан 128. став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити;



Табела број 59. Преглед вредности закључених уговора по централизованим поступцима јавних набавки у 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет	Вредност закључених уговора у 2022.години без ПДВ-а	Вредност закључених уговора у 2022. са ПДВ-ом
1	2	3	4
1	Лекови са листе	29.886	32.875
2	Лекови за лечење ретких болести	95.586	105.144
3	Електрична енергија	13.100	/
4	СПМ-реагенси	29.208	35.049
5	Остали уградни материјал у ортопедији	1.037	1.141
6	Цитостатици	8.991	9.891
7	СПМ-ЦЈН	3.468	4.161
8	Импланти у ортопедији	35.647	38.774

У поступку ревизије утврђено је да Стручни савет Опште болнице Алексинац није дао мишљење на Предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2022. годину пре достављања на усвајање Управном одбору Опште болнице Алексинац.

Откривена неправилност: Директор Опште болнице Алексинац је утврдио предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2022. годину и доставила их Управном одбору ради усвајање, без прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Алексинац, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Уколико чланови стручног савета не дају своје мишљење на предлоге планова потреба за централизоване набавке може доћи до ризика да потребе здравствене установе неће бити реално исказане.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

4.1.2 Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано 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 слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона 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.

Општа болница Алексинац је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2022. годину утврђивала на основу потрошње у претходном периоду и одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Алексинац није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки (из наредне табеле – Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2022. години) одредила 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 поступака јавних набавки у 2022. години.



Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није обезбедила 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 чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка може довести до тога да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да процене вредност јавне набавке одређују 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 исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације

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 јер 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.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидела 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.

4.2 Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2022. године испитани су на узорку од 22 поступка.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 60. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈН 1/2022	Набавка лож уља	Отворени поступак	12.679	15.215	14.2.2022
2.	ЈН 3/2022	Санитетско потрошни материјал	Отворени поступак	7.579	8.805	2.3.2022
3.	ЈН 4/2022	Набавка уградног материјала у Ортопедији за горње екстремитете	Оквирни споразум	2.272	2.499	11.3.2022 и 21.3.2022
4.	ЈН 5/2022	Санитетско потрошни материјал - Дезинфекциона средства	Отворени поступак	1.036	1.245	17.3.2022.
5.	ЈН 9/2022	Санитетско потрошни материјал - Реагенси за биохемијску и микробиолошку	Отворени поступак	1.118	1.344	7.4.2022
6.	ЈН 10/2022	Лекови са листе лекова из сета Б	Отворени поступак	359	396	15.4.2022.
7.	ЈН 11/2022	Лекови ван листе лекова	Отворени поступак	861	946	6.4.2022
8.	ЈН 12/2022	Набавка намирница за исхрану болесника	Отворени поступак	3.821	4.320	27.4.2022



Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
9.	ЈН 25/2022	Санитетско потрошни материјал- општи - затворени системи за узорковање крви	Отворени поступак	1.665	1.952	14.6.2022
10.	ЈН 35/2022	Набавка теледиригованог система за флуороскопију и радиографију	Отворени поступак	32.950	39.540	18.10.2022.
11.	ЈН 36/2022	Стационарни неонатални инкубатор	Отворени поступак	1.531	1.837	14.10.2022
12.	ЈН 37/2022	Набавка аутоклава	Отворени поступак	647	776	3.10.2022.
13.	ЈН 38/2022	Аутоматски парни стерилизатор	Отворени поступак	9.384	11.261	1.12.2022.
14.	ЈН 39/2022	Моторни систем за сечење и бушење малих костију	Отворени поступак	2.030	2.436	1.12.2022.
15.	ЈН 40/2022	Набавка намирница за исхрану болесника	Отворени поступак	1.198	1.385	22.12.2022
16.	ЈН 15/2022	Сервисирање и редовно одржавање апарата за влажну стерилизацију "Стеривап" и "Унистери"	Отворени поступак	400	400	27.4.2022.
17.	ЈН 7/2022	Услуге одржавања интегрисаног информационог система у области фактурисања здравствених услуга "ХЕЛИАНТ"	Отворени поступак	1.752	2.102	1.4.2022
18.	ЈН 18/2022	Поправка централне јединице и контролне плоче на апарату Циос Селект произвођача "Сиенс"	Отворени поступак	1.086	1.303	23.5.2022.
19.	ЈН 19/2022	Поправка ЦР апарата произвођача "Царестреам Хеалтх СА"	Отворени поступак	542	650	24.5.2022
20.	ЈН 20/2022	Сервисирање и редовно одржавање апарата за влажну стерилизацију, Аутоклав "Унистери" СЛ 336-1	Отворени поступак	350	420	23.5.2022.
21.	ЈН 31/2022	Адаптација простора за РТГ апарат	Отворени поступак	5.847	7.016	5.7.2022
22.	ЈН 34/2022	Припрема простора за монтажу система за флуороскопију и радиографију	Отворени поступак	6.931	8.318	29.9.2022.

4.2.1 Набавка лож уља (ЈН 1/2022) – отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0011/2022	Врста предмета	добра
Процењена вредност	12.500 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	12.679 хиљада динара
Број понуда	Четири понуде		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	1/4 од 14. фебруара 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„ЕУРО МОТУС“ д.о.о. Београд, Уговор број 1/5 од 24. фебруара 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 1/1 од 31. јануара 2022. године покренута је набавка добра – лож уља – отворени поступак за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 1/2022) процењене вредности 12.500 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 11. фебруара 2022. године и Извештај о поступку број 1/6 од 11. фебруара 2022. године на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 1/4 од 14. фебруара 2022. године и закључен Уговор број 1/5 од 24. фебруара 2022. године са понуђачем „ЕУРО МОТУС“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност је 12.679 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.215 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 22. марта 2022. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Према Закону о јавним набавкама садржина огласа о јавној набавци утврђена је у Прилогу 4 овог закона. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима, а чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке.

Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки⁴⁶.

⁴⁶ Члан 105 ст. 5, 6 и 8 Закона о јавним набавкама;



Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није објавила оглас о јавним набавкама лож уља, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објављује огласе на Порталу службених гласила Републике, постоји ризик од поступања установе које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.2.2 Санитетско потрошни материјал – Општи поступак (ЈН 3/2022) – Отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0005/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	<p>7.630 хиљада динара</p> <p>Партија 1 - Затворени системи за узорковање крви - 1.710 - хиљада динара</p> <p>Партија 2 – Фластери – 225 хиљада динара</p> <p>Партија 3 - Санитетски материјал од памука и целулозе - 2.373 хиљаде динара</p> <p>Партија 4 - Рукавице тип И -22 хиљаде динара</p> <p>Партија 5 - Рукавице тип ИИ- 10 хиљада динара -Члан 147. став 1. тач. 4) - није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава</p> <p>Партија 6 - Системи за инфузију - 680 хиљада динара</p> <p>Партија 7 - Уролошки материјал- 27 хиљада динара</p> <p>Партија 8 -Шприцеви и игле- 842 хиљаде динара</p> <p>Партија 9 - - Хируршки материјал -508 хиљада динара</p> <p>Партија 10 - Хируршки шавни материјал - 547 хиљада динара</p> <p>Партија 11 - Кожне и мишићне игле – 3 хиљаде динара - Члан 147. став 1. тач. 4) - није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава</p> <p>Партија 12 – Ендобегови – 3. хиљада динара - Члан 147. став 1. тач. 4) - није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава</p> <p>Партија 13 - Игла за биопсију простате - 20 хиљада динара</p> <p>Партија 14 - Интравенске каниле -325 хиљада динара</p> <p>Партија 15 - Штипаљка за пупчаник и наруквице за мајку и бебу – 24 хиљаде динара</p> <p>Партија 16 – Компресивни систем – 66 хиљада динара</p> <p>Партија 17 – Санитетски материјал остали – 79 хиљада динара</p> <p>Партија 18 – Специфични шавни материјал – 50 хиљада динара</p> <p>Партија 19 - Специфични материјал за анестезију - 116 хиљада динара</p>	Уговорена вредност без ПДВ	<p>7.579 хиљада динара</p> <p>Партија 1 -1.705 хиљада динара</p> <p>Партија 2 - 221 хиљада динара</p> <p>Партија 3 - 2.351 хиљада динара</p> <p>Партија 4 - 22 хиљаде динара</p> <p>Партија 5 - /</p> <p>Партија 6 -679 хиљада динара</p> <p>Партија 7 - 26 хиљада динара</p> <p>Партија 8 - 842 хиљаде динара</p> <p>Партија 9 - 508 хиљада динара</p> <p>Партија 10 - 547 хиљада динара</p> <p>Партија 11 - /</p> <p>Партија 12 - /</p> <p>Партија 13 - 15 хиљада динара</p> <p>Партија 14 - 324 хиљаде динара</p> <p>Партија 15 -10 хиљада динара</p> <p>Партија 16 – 66 -хиљада динара</p> <p>Партија 17 – 99 хиљада динара</p> <p>Партија 18 – 50 хиљада динара</p> <p>Партија 19 – 114 хиљада динара</p>
Број понуда	За партију 5,11 и 12 није пристигла ни једна понуда, За Партију 13 -пристигле су три понуде, за партију 15 пристигле су две понуде за остале партије пристигла је по 1 понуда.		



Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	3/8 од 1. марта 2022. године.
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1, 4, 6,8,14 - Ecotrade BG д.о.о., Ниш (Уговори број :3/9, 3/9-3, 3/9-4, 3/9-6, 3/9-9 од 2. марта 2022. године) Партија 2, 17– Sinofarm д.о.о., Београд(Уговори број: 3/9 -1, 3/9-11, од 2. марта 2022. године Партија 3,9 - Tren д.о.о, Ниш (Уговори број: 3/9 -2, 3/9-7 од 2. марта 2022. године); Партија 7 -Magna Pharmacia д.о.о., Београд(Уговор број: 3/9-5 од 2. марта 2022. године); Партија 10 - Dexon д.о.о., Београд, (Уговор број: 3/9 -8 од 2. марта 2022. године), Партија 13 - ТИМ Со д.о.о., Београд, (Уговор број 3/9 -14 од 2. марта 2022. године); Партија 15 – Суперлаб д.о.о. Београд, (Уговор број: 3/9-15 од 2. марта 2022. године); Партија 16 – Хуманис д.о.о. Београд – (Уговор број: 3/9-10 од 2. марта 2022. године); Партија 18,19 - Б. Браун Адриа РСРБ д.о.о. Београд – (Уговори број : 3/9 -12, 3/9-13 од 2. марта 2022. године).

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 3/1 од 8. фебруара 2022. године покренута је набавка добара – санитарско потрошни материјал – Општи поступак за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 3/2022), укупне процењене вредности по партијама 7.630 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 28. фебруара 2022. године и Извештај о поступку број 3/7 од 28. фебруара 2022. године. Одлуком о обустави поступка број 3/8-1 од 1. марта 2022. године обустављена је набавка за партију 5 (набавка рукавица), партију 11 (кожне и мишићне игле), партију 12 (ендобегови) у складу са чланом 147 став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама. Донета је Одлука о додели уговора број 3/8 од 1. марта 2022. године и закључени су уговори укупне вредност 7.579 хиљада динара без ПДВ- а, односно 8.805 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 9.455 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 7. фебруара 2022. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац извршила набавку санитарско потрошног материјала за Партију 3 од добављача „Tren“ д.о.о. Ниш најмање у износу од 1.129 хиљада динара преко уговорене вредности.

Одредбама члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење из става 1. овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута.

Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Општа болница Алексинац повећала обим предмета набавке санитарског потрошног материјала за партију 3, за износ од 1.129 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора.



Табела број 61. Преглед закучених Уговора и извршених расхода изнад Уговорене вредности

(у хиљадама динара)

Број уговора и датум	врста набавке	Износ закљученог Уговора са ПДВ -ом	Износ извршених расхода у 2022. години	Увећање Уговора за 10%	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5
3/9-2 од 02.03.2022. „Трен“ д.о.о. Ниш	Партија 3 - Санитетски материјал од памука и целулозе	2.820	4.231	3.102	1.129
Укупно:		2.820	4.231	3.102	1.129

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је по уговорима за набавку добара – санитетско потрошног материјала у 2022. години повећала обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршио је набавку најмање у износу од 1.129 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непостојање адекватне процедуре која ће обезбедити ефикасну контролу и праћење реализације уговора доводи до ризика од преузимања обавеза преко вредности уговора - без правног основа, као и да добра, услуге и радови неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки.

Одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама прописано је да јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није објавила оглас о јавним набавкама санитетско потрошног материјала, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објављује огласе на Порталу службених гласила Републике, постоји ризик од поступања установе које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.



4.2.3 Набавка уградног материјала у ортопедији за горње екстремитете (ЈН 4/2022) – Отворени поступак – оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0009/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	2.719 хиљада динара Партија 1 - Спољашњи фиксатори – 460 хиљада динар; Партија 2 - Завртњи и игле – обустава поступка Члан 147. став 1. тач. 5) ниједан кандидат не испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта Партија 3 - Плочице са закључавањем -1.559 хиљаде динара; Партија 4 - Материјал за фиксацију графта -475 хиљада динар.	Уговорена вредност без ПДВ	2.272 хиљаде динара Партија 1 - Спољашњи фиксатори – 404 хиљаде динара; Партија 3 - Плочице са закључавањем -1.380 хиљаде динара; Партија 4 - Материјал за фиксацију графта – 488 хиљада динара.
Број понуда	Спољашњи фиксатори – 1 понуда, Плочице са закључавањем – 2 понуде, Материјал за фиксацију графта – 1 понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	4/8 од 11. марта 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1 - Ortokon д.о.о. , Ниш 4/9 од 11.марта 2022. године; Партија 3 - Mark Medical д.о.о. , Београд Уговор број - 4/9-1 од 21.марта 2022. године; Партија 4 -Mark Medical д.о.о. , Београд 4/9-2 од 11.3.2022. године;		

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке добара уградног материјала у ортопедији број 4/1 од 11. фебруара 2022. године покренут је поступак набавке уградног материјала у ортопедији за горње екстремитете укупне процењене вредности од 2.719 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 1. марта 2022. године. Одлуком о обустави поступка број 4/8-1 од 9. марта 2022. године обустављена је набавка за партију 2 (игле и шприцеви) након чега је сачињен Извештај о поступку број 4/8 од 10. марта 2022. године, донета је Одлука о додели оквирног споразума број 4/8 од 11. марта 2022. године, на основу које су закључени Оквирни споразуми укупне вредност 2.272 хиљаде динара без ПДВ- а, односно 2.499 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.231 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 26. марта 2022. године.

4.2.4 Санитетско потрошни материјал – дезинфекциона средства (ЈН 5/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0007/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	1.039 хиљада динара Партија 1 - Средства за прање и дезинфекцију руку и коже – 316 хиљада динара Партија 2 - Средство за маркирање оперативног поља – 42 хиљаде динара Партија 3- Средства за прање и дезинфекцију медицинских инструмената и опреме – 278 хиљада динара Партија 4- Средства за брзу дезинфекцију	Уговорена вредност без ПДВ	1.036 хиљада динара Партија 1- Средства за прање и дезинфекцију руку и коже – 316 хиљаде динара Партија 2 - Средство за маркирање оперативног поља – 41 хиљада динара Партија 3- Средства за прање и дезинфекцију медицинских инструмената и опреме – 279 хиљада динара Партија 4 - Средства за брзу дезинфекцију површина - 22 хиљаде динара



	површина - 22 хиљаде динара Партија 5 -Средства за дезинфекцију површина - 277 хиљада динара Партија 6 - Дезинфицијенс за медицинске инструменте – 104 хиљаде динара		Партија 5 - Средства за дезинфекцију површина - 277 хиљада динара Партија 6 - Дезинфицијенс за медицинске инструменте – 104 хиљаде динара
Број понуда	Партија 1, 3, 5,6 по једна понуда, Партије 2 и 4 по две понуде		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5/5 од 14 марта 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1 -Grosis д.о.о. , Ниш – Уговор број: 5/6 од 17.03.2022. године; Партија 2 -Nataly drogerija , Ниш - Уговор број - 5/6-1 од 17.марта.2022. године, Партија 3 -Grosis д.о.о., Ниш, Уговор број - 5/6-2 од 17. марта .2022; Партија 4 -Nataly drogerija , Ниш – Уговор број -5/6-3 од 17. марта 2022. године; Партија 5 -Grosis д.о.о. Ниш, Уговор број - 5/6-4 од 17.марта 2022. године; Партија 6- Malker д.о.о. , Ниш, Уговор број - 5/6-5 од 17. марта.2022. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка обликован по партијама број 5/1 од 3. марта 2022. године покренута је набавка санитарско потрошног материјала – дезинфекциона средства – отворени поступак за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 5/2022), процењене вредности 1.039 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 14. марта 2022. године и Извештај о поступку број 5/4 од 14. марта 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 5/5 од 14. марта 2022. године и закључени су уговори за сваку партију појединачно. Укупно уговорена вредност је 1.036 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.245 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку санитарског потрошног материјала. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 615 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 6. априла 2022. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.5 Санитарско потрошни материјал – Реагенси за биохемијску и микробиолошку дијагностику (ЈН 9/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0009/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	1.145 хиљада динара Партија 1 -Антибиограм дискови за микробиологију 126 хиљада динара; Партија 2 -Антибиограм дискови за микробиологију, селективни додаци и тестови - 245 хиљада динара; Партија 3 - Хранљиве подлоге за микробиологију -163 хиљаде динара; Партија 4 - Аглутинашући серуми за микробиологију -196 хиљада динара; Партија 5 -Алергени за ПРИЦК ТЕСТ - 20	Уговорена вредност без ПДВ	1.118 хиљада динара Партија 1 – 122 хиљаде динара; Партија 2 - 244 хиљаде динара; Партија 3 – 162 хиљаде динара; Партија 4 – 196 хиљада динара; Партија 5 – Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава; Партија 6 – 25 хиљада динара; Партија 7 – 10 хиљада динара; Партија 8 – 9 хиљада динара ; Партија 9 - 350 хиљада динара.



	хиљада динара- Обушављен; Партија 6 - Алкохол и хидроген 18 хиљада динара; Партија 7 - Реагенси, хемикалије и боје за микробиологију 10 хиљада динара; Партија 8 - Гел за ултразвук 15 хиљада динара; Партија 9 - Серуми за имуносерологију 352 хиљаде динара		
Број понуда	Партија 1,2,3,4,6,7,9 – пристигла једна понуда; Партија 5 – нису пристигле понуде; Партија 8 – пристигле 3 понуде.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	9/4 од 4 априла 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1 – Предузеће Хемицо д.о.о. Крагујевац, Уговор број - 9/5 од 07. априла 2022. године; Партија 2 - Предузеће Хемицо д.о.о. Крагујевац, Уговор број - 9/5-1 од 07. априла 2022. године; Партија 3 – Предузеће Хемицо д.о.о. Крагујевац, Уговор број - 9/5-2 од 07. априла 2022. године; Партија 4 – Предузеће Хемицо д.о.о. Крагујевац, Уговор број - 9/5-3 од 07. априла 2022. године; Партија 5. – није пристигла ни једна понуда; Партија 6 – Предузеће Хемицо д.о.о. Крагујевац, Уговор број - 9/5-4 од 07. априла 2022. године; Партија 7 – Предузеће Хемицо д.о.о. Крагујевац, Уговора број - 9/5-5 од 07. април 2022. године; Партија 8 – Синофарм д.о.о. Београд, Уговор број - 9/5-6 од 07. априла 2022. године; Партија 9 – Беохем д.о.о. Београд, Уговор број - 9/5-7 од 07. априла 2022. године;		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка обликован по партијама број 9/1 од 16. марта 2022. године покренута је набавка добара – санитарско потрошни материјал – реагенси за биохемијску и микробиолошку дијагностику за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 9/2022) укупне процењене вредности по партијама 1.145 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 31. марта 2022. године Одлуком о обустави поступка број 9/4-1 од 4. априла 2022. године обустављена је набавка за партију 5 (алергенти за PRIC test). На основу Извештаја о поступку број 9/3 од 8. априла 2022. године и Одлуке о додели уговора број 9/4 од 4. априла 2022. године закључени су уговори дана 7. априла 2022. године укупне вредности 1.118 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.344 хиљаде динара са ПДВ-ом. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 472 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 7. маја 2022. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.6 Лекови са листе лекова из сета Б (ЈН 10/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0002/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	845 хиљада динара Партија 1 – Калцијум глуколат -110 хиљада динара Партија 2 – магнезијум сулфат 20% - 50 хиљада динара;	Уговорена вредност без ПДВ	359 хиљада динара Партија 1 – 52 хиљаде динара; Партија 2 – 20 хиљада динара; Партија 3 – 11 хиљада динара



	<p>Партија 3 – Глucose инфундибиле 50% - 30 хиљада динара Партија 4 – Адреналин хидрохлорид (епинефрин) – 20 хиљада динара Партија 5 – Дезмопресин - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава Партија 6 – Пхенилефрин - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава Партија 7 – Лидокаин – 7 хиљада динара Партија 8 – Налоксон – 10 хиљада динара Партија 9 – Аминофилин - 500 хиљада динара Партија 10 – Фенотерол - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава</p>		<p>Партија 4 – 10; хиљада динара Партија 5 – /; Партија 6 – /; Партија 7 – 1 хиљада динара; Партија 8-5 хиљада динара; Партија 9 - 260 хиљада динара Партија 10 - /.</p>
Број понуда	<p>Партија 1 – 3 пристигле понуде; Партија 2 – 2 пристигле понуде; Партија 3 – 2 пристигле понуде; Партија 4 – 3 пристигле понуде; Партија 5 – ниједна пристигла понуда Партија 6 – ни једна пристигла понуда Партија 7 – 3 пристигле понуде; Партија 8-3 пристигле понуде; Партија 9 - 3 пристигле понуде; Партија 10 - ниједна пристигла понуда.</p>		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	10/5 од 4 априла 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	<p>Партија 1 – ИНО-ПХАРМ Д.О.О. БЕОГРАД – Уговор број: 10/6 од 15. априла 2022.године Партија 2 – МЕДИКУНИОН Д.О.О. БЕОГРАД – Уговор број: 10/6-1 од 15. априла 2022. године; Партија 3 – МЕДИКУНИОН Д.О.О.БЕОГРАД – Уговор број: 10/6-2 од 15. априла 2022.године; Партија 4 – ИНО-ПХАРМ Д.О.О. БЕОГРАД – Уговор број: 10/6-3 од 15. априла 2022.године Партија 5 – / Партија 6 – / Партија 7 – ФАРМАЛОГИСТ Д.О.О. БЕОГРАД - Уговор број: 10/6-4 од 15. априла 2022.године; Партија 8- МЕДИКУНИОН Д.О.О.БЕОГРАД – Уговор број : 10/6-5 од 15. априла 2022.године; Партија 9 - ИНО-ПХАРМ Д.О.О. БЕОГРАД – Уговор број: 10/6-6 од 15. априла 2022.године; Партија 10 - /</p>		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка обликован по партијама број 10/1 од 17. марта 2022. године покренута је набавка добара – лекова са листе лекова из сета Б за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 10/2022), укупне процењене вредности по партијама 845 хиљада динара.



Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 1. априла 2022. године. Одлуком о обустави поступка број 10/5-1 од 4. априла 2022. године обустављена је набавка за партију 5, партију 6 и партију 10. На основу Извештаја о поступку број 10/4 од 1. априла 2022. године и Одлуке о додели уговора број 10/5 од 4. априла 2022. године закључени су уговори дана 15. априла 2022. године укупне вредности 359 хиљада динара без ПДВ-а, односно 396 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 73 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 7. маја 2022. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.7 Лекови ван листе лекова (ЈН 11/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0003/2022	Врста предмета	Отворени поступак
Процењена вредност	863 хиљаде динара Партија 1 – медицински гасови – 767 хиљада динара Партија 2 – Тикагрелор – 16 хиљада динара; Партија 3 – Ефедрин – 8 хиљада динара; Партија 4 – Суксаметонијум – 72 хиљаде динара;	Уговорена вредност без ПДВ	861 хиљада динара Партија 1 – 767 хиљада динара; Партија 2 – 14 хиљада динара; Партија 3 – 8 хиљада динара; Партија 4 – 72 хиљаде динара;
Број понуда	Партија 1, 2, 3,4 – за све партије пристигла је по једна понуда;		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	11/5 од 4 априла 2022. године;		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1 – МЕССЕР ТЕХНОГАС А.Д. БЕОГРАД – Уговор број: 11/6 од 6. априла 2022. године; Партија 2 – АДОЦ Д.О.О. БЕОГРАД– Уговор број: 11/6-1 од 6. априла 2022. године; Партија 3 – ИНО-ПХАРМ Д.О.О. БЕОГРАД – Уговор број: 11/6-2 од 6. априла 2022. године; Партија 4 - ИНО-ПХАРМ Д.О.О БЕОГРАД - Уговор број: 11/6-3 од 6. априла 2022. године;		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка обликован по партијама број 11/1 од 17. марта 2022. године покренута је набавка добара – лекова ван листе лекова за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 11/2022), укупне процењене вредности по партијама 863 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 1. априла 2022. године и Извештај о поступку број 11/4 од 1. априла 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 11/5 од 4. априла 2022. године и закључени су уговори 6. априла 2022. године укупне вредности 861 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 946 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 376 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 7. маја 2022. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.8 Набавка намирница за исхрану болесника (ЈН 12/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0013/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	3.630 хиљада динара Партија 1 – Прехрамбени производи широке потрошње – 442 -хиљаде динара; Партија 2 – Млеко и млечни производи– 646 хиљада динара; Партија 3 – Хлеб и други пекарски производи-565 хиљада динара; Партија 4 – јаја -205 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	3.821 хиљада динара Партија 1 – 482 хиљаде динара; Партија 2 –625 хиљада динара; Партија 3 – 604 хиљаде динара; Партија 4 – 236 хиљада динара; Партија 5 – 1.398 хиљада динара; Партија 6 – 365 хиљада динара Партија 7 – / Партија 8 – / Партија 9 -111 хиљада динара;



	<p>Партија 5 – Месо и месне прерађевине -1.223 хиљаде динара Партија 6 – Свеже воће и поврће – 289 хиљада динара; Партија 7 – Смрзнуто и конзервирано воће и поврће - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава -109 хиљада динара; Партија 8 – Риба ослић замрзнута - Члан 147. став 1. тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава – 39 хиљада динара; Партија 9 - Хемско гвожђе – 111 хиљада динара;</p>		
Број понуда	<p>Партија 1 – 2 понуде; Партија 2 – 3 понуде; Партија 3 – 1 понуда; Партија 4 – 2 понуде; Партија 5 – 2 понуде; Партија 6 – 1 понуда; Партија 7 – није пристигла ниједна понуда; Партија 8 – није пристигла ниједна понуда; Партија 9 – 1 понуда.</p>		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	12/5 од 20. априла 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	<p>Партија 1 – YUMIS д.о.о. Ниш, Уговор број: 12/6 од 27. априла 2022. године; Партија 2 – RUŽA IMPEX д.о.о. Ниш Уговор број: 12/6-1 од 27. априла 2022. године; Партија 3 – DON д.о.о. Београд, Уговор број: 12/6-2 од 27. априла 2022. године; Партија 4 – SRBOKOKA PROMET д.о.о. Јагодина, Уговор број: 12/6-3 од 27. априла 2022. године; Партија 5 – ДАКОМ д.о.о. Мрамор, Уговор број: 12/6-4 од 27. априла 2022. године; Партија 6 – JUŽNA PRUGA д.о.о. Лесковац, Уговор број: 12/6-5 од 27. априла 2022. године; Партија 7 – / Партија 8 – / Партија 9 - PHARMASWISS д.о.о. Београд, Уговор број: 12/6-6 од 27. априла 2022. године;</p>		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка обликован по партијама број 12/1 од 30. марта 2022. године покренута је набавка добара – намирница за исхрану болесника – општи поступак за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 12/2022), укупне процењене вредности по партијама 3.630 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 19. априла 2022. године. Одлуком о обустави поступка број 12/5-1 од 20. априла 2022. године обустављена је набавка за партију 7 (смрзнуто и конзервирано воће и поврће), партију 8 (риба ослић замрзнута). На основу извештаја о поступку број 12/4 од 19. априла 2022. године и Одлука о додели уговора број 12/5 од 20. априла 2022. године закључени су уговори укупне вредности 3.821 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.320 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 4.603 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 22. јуна 2022. године односно 56 дана по потписивању уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – Набавка намирница за исхрану болесника 22. јуна 2022. године, иако су Уговори закључени 27. априла 2022. године, односно 56 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико установа не објави одлуку о додели уговора у прописаном року јавља се ризик да јавности неће бити благовремено доступни подаци о спроведеној јавној набавци.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

Табела број 62: Преглед планираних и уговорених износа у поступку ЈН 12/2022 по партијама

(у хиљадама динара)

Р. Б.	Конто	Број и датум уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	426821	Партија 1 – Прехрамбени производи широке потрошње - YUMIS д.о.о. Ниш, Уговор број: 12/6 од 27. априла 2022. године;	442	482	40
2	426821	Партија 3 - Хлеб и други пекарски производи DON DON д.о.о. Београд, Уговор број: 12/6-2 од 27. априла 2022. године;	565	604	39
3	426821	Партија 4 – јаја, SRВОКОКА PROMЕТ д.о.о. Јагодина	205	236	31
4	426821	Партија 5 – Месо и месне прерађевине - ДАКОМ д.о.о. Мрамор	1.223	1.398	175
5	426821	Партија 6 – Свеже воће и поврће – JUŽNA PRUGA д.о.о. Лесковац	289	365	76
6	426821	Партија 9 - Хемско гвожђе – PHARMASWISS д.о.о. Београд	109	111	2
Укупно:			2.833	3.196	363

Одредбама члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење из става 1. овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута.

Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.



4.2.9 Санитетско потрошни материјал - општи – затворени системи за узорковање крви (ЈН 25/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0034/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	1.665 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.656 хиљада динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	25/4 од 14. јуна 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„ECOTRADE BG“ д.о.о. Ниш, Уговор број: 25/5 од 14. јуна 2022 године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 25/1 од 30. маја 2022. године покренута је набавка добара – санитарско потрошног материјала – затворени системи за узорковање крви за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 25/2022), процењене вредности 1.665 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 13. јуна 2022. године и Извештај о поступку број 25/3 од 13. јуна 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 25/4 од 14. јуна 2022. године и закључен је уговор број 25/5 од 14. јуна 2022. године са понуђачем „ECOTRADE BG“ д.о.о. Ниш. Уговорена вредност је 1.665 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.952 хиљаде динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку санитарско потрошног материјала - затворени системи за узорковање крви. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 805 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 28. јуна 2022. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.10 Набавка теледиригваног система за флуороскопију и радиографију (ЈН 35/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0039/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	33.000 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	32.950 хиљада динара
Број понуда	једана		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	35/7 од 14. октобра 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„БЕОЛАСЕР“ д.о.о. Београд, Уговор број: 35/8 од 18. октобра 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 35/1 од 8. септембра 2022. године покренута је набавка добара – теледиригваног система за флуороскопију и радиографију за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 35/2022), процењене вредности 33.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 13. октобра 2022. године и Извештај о поступку број 35/3 од 13. октобра 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 35/7 од 14. октобра 2022. године и закључен је уговор број 35/8 од 18. октобра 2022. године са понуђачем „БЕОЛАСЕР“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност је 32.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.540 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку теледиригваног система за флуороскопију и радиографију. По основу наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 39.540 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 6. децембра 2022. године односно 48 дана по потписивању уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – теледириговани систем за флуороскопију и радиографију 6. децембра 2022. године, иако су Уговори закључени 18. октобра 2022. године, односно 48 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико установа не објави одлуку о додели уговора у прописаном року јавља се ризик да јавности неће бити благовремено доступни подаци о спроведеној јавној набавци.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није објавила оглас о јавним набавкама добара – теледириговани систем за флуороскопију и радиографију, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објављује огласе на Порталу службених гласила Републике, постоји ризик од поступања установе које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.2.11 Стационарни неонатални инкубатор (ЈН 36/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0038/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	1.627 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.531 хиљада динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	36/6 од 29. септембра 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„ECOTRADE BG“ д.о.о. Ниш, Уговор број 36/7 од 14. октобра 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 36/1 од 12. септембра 2022. године покренута је набавка добара - стационарни неонатални инкубатор за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 36/2022), процењене вредности 1.627 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 29. септембра 2022. године и Извештај о поступку број 35/6 од 29. септембра 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 36/6 од 29. септембра 2022. године и закључен је уговор број 36/7 од 14. октобра 2022. године са понуђачем „ECOTRADE BG“ д.о.о. Ниш. Уговорена вредност је 1.531 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.837 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за стационарни неонатални инкубатор. По основу наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 1.838 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 6. децембра 2022. године односно 52 дана по потписивању Уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке стационарног неонаталног инкубатора 6. децембра 2022. године, иако је уговор закључен 14. октобра 2022. године, односно 52 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико установа не објави одлуку о додели уговора у прописаном року јавља се ризик да јавности неће бити благовремено доступни подаци о спроведеној јавној набавци.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

4.2.12 Набавка аутоклава (ЈН 37/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0041/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	648 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	647 хиљада динара
Број понуда	једна пристигле понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	37/6 од 30. септембра 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„Visor“ д.о.о. Београд, Уговор број: 37/7 од 3. октобра 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 37/1 од 15. септембра 2022. године покренута је набавка добара - набавка аутоклава за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 37/2022), процењене вредности 648 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 30. септембра 2022. године и Извештај о поступку број 37/5 од 30. септембра 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 37/6 од 30. септембра 2022. године и закључен је уговор број 37/7 од 3. октобра 2022. године са понуђачем „Visor“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност је 647 хиљада динара без ПДВ-а, односно 776 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку аутоклава. По основу наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 776 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 7. децембра 2022. године односно 64 дана по потписивању Уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке аутоклава 7. децембра 2022. године, иако је уговор закључен 3. октобра 2022. године, односно 64 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико установа не објави одлуку о додели уговора у прописаном року јавља се ризик да јавности неће бити благовремено доступни подаци о спроведеној јавној набавци.

Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама.

4.2.13 Аутоматски парни стерилизатор (ЈН 38/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0042/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	9.384 хиљаде динара	Уговорена вредност без ПДВ	9.384 хиљаде динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	38/6 од 30. новембра 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„ЕЦОТРАДЕ БГ“ д.о.о. НИШ, Уговор број: 38/7 од 1. децембра 2022. године		



Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 38/1 од 18. новембра 2022. године покренута је набавка добара - аутоматског парног стерилизатор за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 38/2022), процењене вредности 9.384 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 29. новембра 2022. године и Извештај о поступку број 38/5 од 29. новембра 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 38/6 од 30. новембра 2022. године и закључен је уговор број 38/7 од 1. децембра 2022. године са понуђачем „ECOTRADE BG“ д.о.о. Ниш, вредности 9.384 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 11.261 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку аутоматског парног стерилизатора. По основу наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 11.261 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 13. децембра 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац није објавила оглас о јавној набавкама аутоматског парног стерилизатора, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објављује огласе на Порталу службених гласила Републике, постоји ризик од поступања установе које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4.2.14 Моторни систем за сећење и бушење малих костију (ЈН 39/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0043/2022	Врста предмета	Добра
Процењена вредност	2.035 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	2.030 хиљада динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	39/6 од 30 новембра 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„ЕЦОТРАДЕ БГ“ д.о.о. НИШ, Уговор број: 39/7 од 1 децембра 2022 године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 39/1 од 18. новембра 2022. године покренута је набавка добара - аутоматског моторног система за сечење и бушење малих костију за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 39/2022), процењене вредности 2.035 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 29. новембра 2022. године и Извештај о поступку број 39/5 од 29. новембра 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 39/6 од 30. новембра 2022. године и закључен је уговор број 39/7 од 1. децембра 2022. године са понуђачем „ECOTRADE BG“ д.о.о. Ниш, вредности 2.030 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.436 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку моторних система за сечење и бушење малих костију. По основу наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 2.436 хиљада динара.



Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 7. децембра 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.15 Набавка намирница за исхрану болесника (ЈН 40/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0044/2022	Врста предмета	Отворени поступак
Процењена вредност	1.157. хиљада динара Партија 1 – Прехрамбени производи широке потрошње – 132 хиљаде динара; Партија 2 – Млеко и млечни производи – 127 хиљада динара Партија 3 – Месо и месне прерађевине - 851 хиљада динара; Партија 4 – Свеже воће и поврће – 23 хиљаде динара; Партија 5 – Риба ослић замрзнута -24 хиљаде динара.	Уговорена вредност без ПДВ	1198. хиљада динара Партија 1 –128 хиљада динара Партија 2 –115 хиљада динара Партија 3 – 913 хиљада динара; Партија 4 – 19 хиљада динара; Партија 5 – 23 хиљаде динара.
Број понуда	Партија 1 – 2 пристигле понуде; Партија 2 – 1 пристигла понуда; Партија 3 – 2 пристигле понуде; Партија 4 – 2 пристигле понуде; Партија 5 – 1 пристигла понуда.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	40/4 од 16. децембра 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1 – Yumis д.о.о Ниш, Уговор број: 40/5 од 22. децембра 2022. године; Партија 2 – РУЖА ИМПЕХ д.о.о. Ниш, Уговор број: 40/5-1 од 22. децембра 2022. године; Партија 3 – Кладница прераде меса и трговина Недељковић Радослав предузетник Шашинац, Уговор број: 40/5-2 од 22 децембра 2022. године; Партија 4 – ЈУЖНА ПРУГА д.о.о Лесковац – Уговор број: 40/5-3 од 22. децембра 2022. године; Партија 5 – РУЖА ИМПЕХ д.о.о Ниш – Уговор број: 40/5-4 од 22. децембра 2022. године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка обликован по партијама број 40/1 од 28. новембра 2022. године покренута је набавка добара - намирница за исхрану болесника за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 40/2022), укупне процењене вредности по партијама 1.157 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 09. децембра 2022. године и Извештај о поступку број 40/3 од 16. децембра 2022. године на основу којих је донета је Одлука о додели уговора број 40/4 од 16. децембра 2022. године и закључени су уговори 22. децембра 2022. године укупне вредност 1.198 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.385 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је донела Одлуку о додели Уговора и закључила уговоре по партијама чије уговорене вредности прелазе износ процењене вредности из плана набавки у складу са чланом 146 став 2 Закона о јавним набавкама. По основу закључених уговора извршени су расходи у укупном износу од 105 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 20. јануара 2023. године је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.16 Сервисирање и редовно одржавање апарта за влажну стерилизацију „Стеривап“ и „Унистери“ (ЈН 15/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0014/2022	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	750 хиљада динара у плану ЈН, Партија 1 - 400 хиљада динара, Партија 2 - 350 хиљада динара; Члан 147. став 1.	Уговорена вредност без ПДВ	240 хиљада динара Партија 1 - 240 хиљада динара; Партија 2 - /



	тач. 4) није достављена ниједна понуда односно ниједна пријава		
Број понуда	једна понуда за партију 1;		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	15/4 од 26. априла 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	Партија 1 - ELEKTROMEDICINAKONTROL, предузетник, Београд, уговор број 15/5 од 27. априла 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 15/1 од 26. априла 2022. године покренута је набавка услуга за сервисирање и редовно одржавање апарата за влажну стерилизацију "Стеривап" и "Унистери" за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 15/2022), процењене вредности 750 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 21. априла 2022. године. Одлуком о обустави поступка број 15/4-1 од 26 априла 2022. године обустављена је набавка услуге за партију 2 (сервисирање аутоклава "Unisteri" SL 336-1). По основу Извештаја о поступку број 15/3 од 21. априла 2022. године и Одлуке о додели уговора број 15/4 од 14. јуна 2022. године закључен је уговор број 15/5 од 27. априла 2022. године са понуђачем радњом за техничко испитивање и анализу „Електромедицинаконтрол“ Београд. Уговорена вредност је 400 хиљада динара без ПДВ-а и једнака је процењеној вредности за Партију 1. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку услуга за сервисирање и редовно одржавање апарата за влажну стерилизацију "Стеривап" и "Унистери". По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 531 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 10. маја 2022. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац извршила набавку услуге сервисирања и одржавања апарата за влажну стерилизацију најмање у износу од 91 хиљаде динара преко уговорене вредности.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је по уговорима за набавку услугу сервисирања и одржавања апарата за влажну стерилизацију у 2022. години повећала обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршила је набавку најмање у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непостојање адекватне процедуре која ће обезбедити ефикасну контролу и праћење реализације уговора доводи до ризика од преузимања обавеза преко вредности уговора - без правног основа, као и да добра, услуге и радови неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 40: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки.

4.2.17 Услуге одржавања интегрисаног информационог система у области фактурисања здравствених услуга „Хелиант“ (ЈН 7/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0026/2022	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	1.752 хиљаде динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.752 хиљаде динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	7/7 од 28. марта 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 7/1 од 15. марта 2022. године покренута је набавка услуге одржавања интегрисаног информационог система у области фактурисања



здравствених услуга "ХЕЛИАНТ" за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 7/2022), процењене вредности 1.752 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 28. марта 2022. године и Извештај о поступку број 7/6 од 28. марта 2022. године. По основу Одлуке о додели уговора број 7/7 од 28. марта 2022. године закључен је Уговор број 7/8 од 1. априла 2022. године са понуђачем „Хелиант“ д.о.о. Београд вредности 1.752 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.102 хиљаде динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку услуге одржавања интегрисаног информационог система у области фактурисања здравствених услуга "Хелиант". По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.577 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 18. априла 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.18 Поправка централне јединице и контролне плоче на апарату Cios Select произвођача „Siemens“ (ЈН 8/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0031/2022	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	1.086 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.086 хиљада динара
Број понуда	једна понуда пристигла		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	18/4 од 20. маја 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	Siemens Healthcare', д.о.о. Београд, Уговор број: 18/5 од 23. маја 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 18/1 од 20. маја 2022. године покренута је набавка услуге за поправку централне јединице и контролне плоче на апарату Cios Select произвођача „Siemens“ за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 18/2022), процењене вредности 1.086 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 20. маја 2022. године и Извештај о поступку број 18/3 од 20. маја 2022. године. По основу Одлуке о додели уговора број 18/4 од 20. маја 2022. године закључен је Уговор број 18/5 од 23. маја 2022. године са понуђачем „Siemens Healthcare“ д.о.о. Београд вредности 1.086 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.303 хиљаде динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку услуге за поправку централне јединице и контролне плоче на апарату Cios Select произвођача „Siemens“. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.303 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 31. маја 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.19 Поправка CR апарата произвођача „Carestream Health SA“ (ЈН 19/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0032/2022	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	542 хиљаде динара	Уговорена вредност без ПДВ	542 хиљаде динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	19/5 од 23. маја 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	MEDICOM д.о.о. Шабац, говор број: 19/6 од 24. маја 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 19/1 од 10. маја 2022. године покренута је набавка услуге за поправку CR апарата произвођача „Carestream Health SA“ за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 19/2022), процењене вредности 542 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 23. маја 2022. године и Извештај о поступку број 19 /4 од 23. маја 2022. године. По основу



Одлуке о додели уговора број 19/5 од 23. маја 2022. године закључен је уговор број 19/6 од 24. маја 2022. године са понуђачем „MEDICOM“ д.о.о. Шабац, вредности 542 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 650 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку услуге за поправку CR апарата произвођача „Carestream Health SA“. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 650 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 6. јуна 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.20 Сервисирање и редовно одржавање апарта за влажну аутоклав „Унистери“ (ЈН 20/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0014/2022	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	750 хиљада динара (у плану ЈН)	Уговорена вредност без ПДВ	1.086 хиљада динара
Број понуда	једна понуда пристигла		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	20/4 од 20. маја 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор број 20/5 од 23.5.2022. године, понуђач „ ПТМ“ д.о.о Шабац		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 20/1 од 10. маја 2022. године покренута је набавка услуге Сервисирање и редовно одржавање апарата за влажну стерилизацију аутоклав "Унистери" СЛ 336-1 за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 20/2022), процењене вредности 350 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке сачињен је Записник о отварању понуда од 20. маја 2022. године и Извештај о поступку број 20/3 од 20. маја 2022. године. По основу Одлуке о додели уговора број 20/3 од 20. маја 2022. године закључен је Уговор број 20/5 од 23. маја 2022. године са понуђачем „ ПТМ“ д.о.о Шабац, вредности 350 хиљада динара без ПДВ-а, односно 420 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку услуге за сервисирање и редовно одржавање апарата за влажну стерилизацију аутоклава "Унистери" СЛ 336-1. По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 419 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 31. маја 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.21 Адаптација простора за РТГ апарат (ЈН 31/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0036/2022	Врста предмета	Радови
Процењена вредност	5.860 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	5.847 хиљада динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	31/4 од 4 јула 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„KOLOSEUM INŽENJERING“ д.о.о Београд, Уговор број: 31/5 од 5 јула 2022 године.		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 31/1 од 22. јуна 2022. године покренута је набавка радова за Адаптацију простора за РТГ апарата за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 31/2022), процењене вредности 5.847 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 4. јула 2022. године и Извештај о поступку број 31/3 од 4. јула 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 31/4 од 4. јула 2022. године и закључен је „Уговор број 31/5 од 5. јула 2022. године са понуђачем „KOLOSEUM INŽENJERING“ д.о.о Београд, вредности 5.847 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.016 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку радова за адаптацију простора за РТГ апарат. По основу



наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 7.016 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 10. августа 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.2.22 Припрема простора за монтажу система за флуороскопију и радиографију (ЈН 34/2022)

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0040/2022	Врста предмета	Радови
Процењена вредност	6.980 хиљада динара	Уговорена вредност без ПДВ	6.931 хиљаде динара
Број понуда	једна пристигла понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	34/6 од 29. септембра 2022. године		
Додела уговора о јавној набавци	„KOLOSEUM INŽENJERING д.о.о. Београд, Уговор број: 34/7 од 29. септембра 2022. године		

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број 34/1 од 8. августа 2022. године покренута је набавка радова за припрему простора за монтажу система за флуороскопију и радиографију за потребе Опште болнице Алексинац (ЈН број: 34/2022), процењене вредности 6.980 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, сачињен је Записник о отварању понуда од 23. септембра 2022. године и Извештај о поступку број 34/5 од 28. септембра 2022. године, а на основу којих је донета Одлука о додели уговора број 34/6 од 28. септембра 2022. године и закључен је уговор број 34/6 од 29. септембра 2022. године са понуђачем „KOLOSEUM INŽENJERING“ д.о.о Београд, вредности 6.931 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.318 хиљада динара са ПДВ-ом. Општа болница Алексинац је у свом Финансијском плану за 2022. годину имала опредељена финансијска средства за набавку радова за припрему простора за монтажу система за флуороскопију и радиографију. По основу наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 8.318 хиљада динара. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки 14. октобра 2022. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

4.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Општа болница Алексинац је током 2022. године планирала и спровела поступак јавне набавке Санитетско потрошни материјал - Дезинфекциона средства процењене вредности 1.247 хиљада динара обликоване по партијама у којој је набављала средства за чистоћу од добављача „Grossis“ д.о.о. Ниш (Партија 1 – Средства за прање и дезинфекцију рука и коже), „Nataly дрогерџа“ д.о.о. Ниш (Партија 2 – Средства за маркирање оперативног поља), „Grossis“ д.о.о. Ниш (Партија 3 – Средства за прање и дезинфекцију медицинских инструмената и опреме), „Nataly дрогерџа“ д.о.о. Ниш (Партија 4 – Средства за брзу дезинфекцију површина), „Grossis“ д.о.о. Ниш (Партија 5 – Средства за дезинфекцију површина) и „Маклер“ д.о.о. Ниш (Партија 6 – Дезинфекција за медицинске инструменте). Поред тога Општа болница Алексинац је исте године закључила уговор о набавци средстава за чистоћу спровођењем набавке испод прагова на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 1.102 хиљаде динара са добављачем „Nataly дрогерџа“ д.о.о. Ниш. У оба случаја ради се о набавкама које имају исту намену.

Откривена неправилност: Општа болница Алексинац је поделила набавку која има исту намену на више набавки и на тај начин набавила средства за чистоћу у износу од 1.102 хиљаде динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.



Ризик: Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављени по најповољнијим условим

Препорука број 41: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да за добра која имају исту намену закључују уговор након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

4.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона а које је донела Канцеларија за јавне набавке, за сваки основ за изузеће објављују се збирно следећи подаци: основ за изузеће од примене Закона; врста предмета јавних набавки (добра, услуге, радови); укупан број закључених уговора; укупна уговорена вредност без пореза на додату вредност; укупна уговорена вредност са порезом на додату вредност.

Општа болница Алексинац је 12. јануара 2022. године на Порталу јавних набавки објавила Извештај о набавкама који садржи збирне податке о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за које је спроведен отворен поступак, као и збирне податке за набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, али који не садржи укупан број закључених уговора. Збирни подаци за набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама приказани су у Табели испод.

4.5 Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

Општа болница Алексинац је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Алексинац у оквиру Службе за правне, финансијске и рачуноводствене послове у одсеку финансијских и рачуноводствених послова систематизовала послове стручног сарадника за јавне набавке са једним извршиоцем и одредила једно лице да обавља послове тог радног места. Запослени који је обављао ове послове положио је стручни испит за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Алексинац Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Алексинац, систематизовала радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и на наведено радно место распоредила лице које има положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Табела број 63. Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама

(у хиљадама динара)

	Добра		Услуге	
	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)	Укупан износ	Укупан износ (са ПДВ)
Члан 12. став 1. тач. 11) - набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта	/	/	1.190	1.220
Члан 27. тачка 1) - набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је	4.718	5.660	3.302	3.797



процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара				
	Укупно:	4.718	5.660	4.492
				5.017

5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, исељења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

У поступку ревизије прикупљени су подаци и извршен је увид у преглед о потенцијалним обавезама и потенцијалним потраживањима, Опште болнице Алексинац на дан 31.12.2022. године.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је Општа болница Алексинац водио у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године.

Табела број 64. Збирни преглед судских спорова Опште болнице Алексинац на дан 31.12.2022. године
(у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис	Тужено	Тужилац
1	2	3	4
1	Износи предмета	473	/
2	Број предмета	2	/

У току 2022. године Општа болница Алексинац је водила два спора као тужена страна настала као обавеза по закљученим Уговорима о раду, где је вредност спорова износила 473 хиљаде динара. Општа болница Алексинац није водила спорове као тужилац.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ АЛЕКСИНАЦ,
АЛЕКСИНАЦ**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....	115
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	116
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	118
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	119
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	121



1) Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	118.970	343.423	191.700	151.723
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	90.331	307.938	189.874	118.064
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	89.746	307.353	189.874	117.479
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	43.723	103.761	48.857	54.904
1005	011200	Опрема	46.023	202.710	140.135	62.575
1006	011300	Остале некретнине и опрема		882	882	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	585	585		585
1012	014100	Земљиште	585	585		585
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	28.639	35.485	1.826	33.659
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	28.639	35.485	1.826	33.659
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.332	3.561	1.826	1.735
1027	022200	Залихе потрошног материјала	27.307	31.924		31.924
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	164.291	198.734		198.734
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	78.289	95.738		95.738
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.481	10.696		10.696
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.449	10.664		10.664
1054	121400	Девизни рачун	32	32		32
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	73.808	85.042		85.042
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	73.808	85.042		85.042
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	86.002	102.996		102.996
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	86.002	102.996		102.996
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	61.503	74.444		74.444
1071	131300	Остала активна временска разграничења	24.499	28.552		28.552
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	283.261	542.157	191.700	350.457
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		31.108		31.108
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			159.810	188.038
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			23.112	23.501
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			19.944	20.468
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			14.332	14.818
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			1.712	1.662
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			2.759	2.823
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			996	1.017
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			145	148
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			3.168	3.033
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			2.114	2.016
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			1.054	1.017
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)				23



1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		23
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		23
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	62.890	79.472
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.387	4.649
1200	251100	Примљени аванси	1.387	4.649
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	61.503	74.823
1204	252100	Добављачи у земљи	61.503	74.823
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	73.808	85.042
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	73.808	85.042
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	73.559	84.411
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	249	631
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	123.451	162.419
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	121.148	153.994
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	121.148	153.994
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	90.331	118.064
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	28.639	33.659
1225	311500	Извори новчаних средстава	673	93
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.505	2.178
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.636	6.998
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	667	1.427
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	283.261	350.457
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		31.108

2) Биланс прихода и расхода – Образац 2
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
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	754.556	876.984
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	754.556	876.984
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	11.866	30.443
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	989	413
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	989	413
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	6.886	6.906
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишн		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	3.687	23.124
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.687	23.124
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		631
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		631
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		631
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	712.375	784.018
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	712.375	784.018
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	712.375	784.018
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	30.315	61.892
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	30.315	61.892
2105	791100	Приходи из буџета	30.315	61.892
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	752.920	869.986
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	717.688	796.208
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	471.408	539.548
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	383.636	430.571
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	383.636	430.571



2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	63.647	68.667
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	44.157	47.014
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	19.490	21.653
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		
2141	413100	Накнаде у природи		
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.737	9.513
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2.727	4.852
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.010	4.661
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	16.057	25.620
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	16.057	25.620
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.331	5.177
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.331	5.177
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	243.618	253.819
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	33.957	36.420
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	887	912
2158	421200	Енергетске услуге	26.136	26.610
2159	421300	Комуналне услуге	4.466	6.614
2160	421400	Услуге комуникација	853	811
2161	421500	Трошкови осигурања	1.615	1.473
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	173	216
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		6
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	173	209
2169	422900	Остали трошкови транспорта		1
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	5.043	5.579
2171	423100	Административне услуге		
2172	423200	Компјутерске услуге	2.977	2.957
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.129	1.442
2174	423400	Услуге информисања		
2175	423500	Стручне услуге		
2178	423900	Остале опште услуге	937	1.180
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	704	1.557
2182	424300	Медицинске услуге	491	1.379
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге	213	178
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.605	7.120
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	597	499
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.008	6.621
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	199.136	202.927
2191	426100	Административни материјал	927	1.833
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	86	99
2194	426400	Материјали за саобраћај	65	165
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	192.933	192.390
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.475	6.818
2199	426900	Материјали за посебне намене	380	1.622
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	673	93
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	673	93
2202	431100	Амортизаација зграда и грађевинских објеката	90	14
2203	431200	Амортизација опреме	583	79
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	71	62
2237	444200	Казне за кашњење	71	62
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	1.059	1.813
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.059	1.813
2266	465100	Остале текуће отације и трансфери	1.059	1.813
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	859	873
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	585	695
2288	482100	Остали порези	266	493
2289	482200	Обавезне таксе	188	202
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	131	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	274	178
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	274	178
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	35.232	73.778



2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	35.232	73.778
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	1.880	13.025
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.880	12.233
2306	511400	Пројектно планирање		792
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	33.352	60.753
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	90	26
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.262	60.727
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	1.636	6.998
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	1.636	6.998
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		6.998
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		ераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

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	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	0	0
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	35.232	73.778
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	35.232	73.778
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	35.232	73.778
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	1.880	13.025
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.880	12033
3074	514000	пројектно планирање		792
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	33.352	60.753
3077	512200	Административна опрема	90	26
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.262	60.727
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	35.232	73.778



4) Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	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)	754.556	876.984
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	754.556	876.984
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	11.866	30.443
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	989	413
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	989	413
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	6.886	6.906
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга аил закупа од стране тржишних организација	6.886	6.906
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	3.687	23.124
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.687	23.124
4092	745000	МЕШОВИТИ НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	304	
4093	745100	Мешовити неодређени приходи	304	
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		631
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		631
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		631
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	712.375	784.018
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	712.375	784.018
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	712.375	384.018
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	30.315	30.315
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	30.315	61.892
4105	791100	Приходи из буџета	30.315	61.892
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	752.920	869.986
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	717.688	796.208
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	471.408	538.507
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	383.636	430.571
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	383.636	430.571
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	63.647	68.667
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидно осигурање	44.157	47.014
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	19.490	21.653
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		
4181	413100	Накнаде у природи		
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.737	9.513
4185	414300	Отпремине и помоћи	2.727	4.4852
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.010	4.661
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	16.057	24.579
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	16.057	24.579
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	4.331	5.177
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.331	5.177
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	243.618	253.811
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	33.957	36.432
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	887	912
4198	421200	Енергетске услуге	26.136	26.620
4199	421300	Комуналне услуге	4.466	6.615
4200	421400	Услуге комуникација	853	812
4201	421500	Трошкови осигурања	1.615	1.473
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	173	209
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи		6
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	173	202
4209	422900	Остали трошкови транспорта		1
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	5.043	5.578



4211	423100	Административне услуге	2.977	2.957
4212	423200	Компјутерске услуге	1.129	1.442
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		
4214	423400	Услуге информисања		
4215	423500	Стручне услуге		
4218	423900	Остале опште услуге	937	1.179
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	704	1.556
4222	424300	Медицинске услуге	491	1.378
4226	424900	Остале специјализоване услуге	213	178
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.605	7.119
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	597	499
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.008	6.620
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	199.136	202.917
4231	426100	Административни материјал	927	1.833
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	86	99
4234	426400	Материјали за саобраћај	65	156
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	192.933	192.390
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.745	6.818
4239	426900	Материјали за посебне намене	380	1.621
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	673	93
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	673	93
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	90	14
4243	431200	Амортизација опреме	583	79
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	71	62
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	71	62
4277	444200	Казне за кашњење	71	62
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.059	1.813
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.059	1.813
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.059	1.813
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	859	1.922
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	585	1.745
4328	482100	Остали порези	266	1.544
4329	482200	Обавезне таксе	188	201
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	131	/
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	274	177
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	274	177
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	35.232	73.778
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	35.232	73.778
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	1.880	13.025
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.880	12.233
4346	511400	Пројектно планирање		792
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	33.352	60.753
4349	512200	Административна опрема	90	26
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	33.262	60.727
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	1.636	6.998
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		4.481
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	754.556	879.408
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		2.424
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	752.920	873.193
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терт сопствених приход		93
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		3.300
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.636	10.696



5) Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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)	887.885	876.984	61.892			785.062	23.124	6.906
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	887.885	876.984	61.892			785.062	23.124	6.906
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	34.556	30.443				413	23.124	6.906
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	1.000	413				413		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	1.000	413				413		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	6.910	6.906						6.906
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.910	6.906						6.906
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	23.124	23.124					23.124	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	23.124	23.124					23.124	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.522							
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.522							
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	631	631				631		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	631	631				631		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	631	631				631		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	787.961	784.018				784.018		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	787.961	784.018				784.018		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	787.961	784.018				784.018		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	64.737	61.892	61.892					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	64.737	61.892	61.892					
5105	791100	Приходи из буџета	64.737	61.892	61.892					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	887.885	876.984	61.892			785.062	23.124	6.906



II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	875.630	869.986	61.892			788.112	13.858	6.124
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	799.691	796.208	2.072			788.112	17	6.007
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	539.713	539.548				538.938		610
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	430.572	430.571				430.299		272
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	430.572	430.571				430.299		272
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	68.668	68.667				68.329		338
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	47.014	47.014				46.780		234
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	21.654	21.653				21.549		104
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	9.643	9.513				9.513		
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	5							
5186	414300	Отпремине и помоћи	4.867	4.852				4.852		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.771	4.661				4.661		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	25.630	25.620				25.620		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	25.630	25.620				25.620		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	5.200	5.177				5.177		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.200	5.177				5.177		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	257.077	253.820	2.072			247.323	17	4.408
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	36.671	36.420				34.817	17	1.586
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	951	912				858	17	37
5199	421200	Енергетске услуге	26.697	26.610				25.645		965
5200	421300	Комуналне услуге	6.628	6.614				6.581		33
5201	421400	Услуге комуникација	911	811				346		465
5202	421500	Трошкови осигурања	1.474	1.473				1.387		86
5203	421600	Закуп имовине и опреме	10							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	266	216				102		114



5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	10	6					6
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	255	209			102		107
5210	422900	Остали трошкови транспорта	1	1					1
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.604	5.579			4.367		1.212
5212	423100	Административне услуге	1						
5213	423200	Компјутерске услуге	2.962	2.957			2.957		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.449	1.442			1.404		38
5215	423400	Услуге информисања	1						
5216	423500	Стручне услуге	5						
5219	423900	Остале опште услуге	1.186	1.180			6		1.174
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.593	1.557			1.557		
5223	424300	Медицинске услуге	1.411	1.379			1.379		
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	1						
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1						
5227	424900	Остале специјализоване услуге	180	178			178		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	7.984	7.121	2.072		5.049		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	543	499			499		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.441	6.622	2.072		4.550		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	204.959	202.927			201.431		1.496
5232	426100	Административни материјал	1.961	1.833			1.833		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	100	99					99
5235	426400	Материјали за саобраћај	179	165			156		9
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	194.205	192.390			191.057		1.333
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	6.833	6.818			6.763		55
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.681	1.622			1.622		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	110	93					93
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	110	93					93
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	1	14					14
5244	431200	Амортизација опреме	109	79					79
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	65	62					62
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	65	62					62
5278	444200	Казне за кашњење	65	62					62
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	1.820	1.813			1.813		
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.820	1.813			1.813		
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери	1.820	1.813			1.813		
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	906	872			38		834
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	726	694			38		656



5329	482100	Остали порези	508	492			38		454
5330	482200	Обавезне таксе	218	202					202
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	180	178					178
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	180	178					178
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	75.939	73.778	59.820			13.841	117
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	75.939	73.778	59.820			13.841	117
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	15.143	13.025	12.910				115
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	14.351	12.234	12.119				115
5347	511400	Пројектно планирање	792	791	791				
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	60.796	60.753	46.910			13.841	2
5350	512200	Административна опрема	51	26	24				2
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	60.745	60.727	46.886			13.841	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	875.630	869.986	61.892		788.112	13.858	6.124



III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	887.885	876.984	61.892			785.062	23.124	6.906
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	875.630	869.986	61.892			788.112	13.858	6.124
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	12.255	6.998					9.266	782
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						3.050		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	12.255	6.998					9.266	782
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						3.050		