



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-991/2023-05/19
Београд, 26. децембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	2
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица за 2022. годину	2
2. Извештаја о ревизији правилности пословања Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица за 2022. годину	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА СУРДУЛИЦА, СУРДУЛИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ	25
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА СУРДУЛИЦА.....	152



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештаја о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица за 2022. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Здравственог центра Сурдулица 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, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину нису 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 негативно мишљење 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, Здравствени центар Сурдулица, Сурдулица за 2022. годину је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2022. годину, у укупном износу од најмање 194.575 хиљада динара, тако што:

1) је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 157.689 хиљада динара јер је:

- (1) више исказао стање у укупном износу од 39.887 хиљада динара и то:
 - зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 27.708 хиљада динара,
 - опрему у износу од 3.652 хиљаде динара,
 - остале некретнине и опрему у износу од 100 хиљада динара,
 - земљиште у износу од 2.897 хиљада динара
 - залихе ситног инвентара у износу од 2.167 хиљада динара,
 - средства на жиро рачуну у износу од 1.642 хиљаде динара
 - потраживања у износу од 1.697 хиљада динара и
 - примљене авансе у износу од 24 хиљаде динара
- (2) мање исказао стање у укупном износу од 117.802 хиљаде динара и то:
 - опрему у укупном износу од 606 хиљада динара,
 - залихе потрошног материјала у износу од 5.756 хиљада динара,
 - обавезе у износу од 98.429 хиљада динара,
 - ванбилансну евиденцију у износу од 13.011 хиљада динара,

¹ Сл. 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 „Сл. гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020;

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

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



2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, најмање у износу од 36.853 хиљаде динара, јер је:

- (1) приходе исказао применом погрешне економске класификације у износу од 3.989 хиљада динара;
- (2) расходе и издатке исказао применом погрешне економске класификације у укупном износу од 24.559 хиљада динара;
- (3) погрешно исказао изворе финансирања у износу од 8.305 хиљада динара;

3) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године, више исказао салдо на крају године у износу од 33 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица за 2022. годину, утврђено је и да није извршио попис имовине, обавезе и потраживања у најмањем износу од 90.608 хиљада динара, да није усагласио главну књигу и помоћне књиге у износу од 17.452 хиљаде динара, да није усагласио потраживања, није успоставио билансну равнотежу и да није успоставио потпун и ефикасан систем интерних контрола.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је 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 негативно мишљење.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000 у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није уређен konto за евидентирање прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију, прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

2. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.2.5 Обавезе, у којој је описано да је Здравствени центар Сурдулица у буџетској 2022. години исказао суфицит у износу од 1.007 хиљада динара. Обавезе из пословања Здравственог центра Сурдулица износе 38.102 хиљаде динара, што чини 5% укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно 5% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години. Подрачуни Здравственог центра Сурдулица блокирани су од 2. фебруара 2015. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

⁶ „Сл. гласник РС“, број 9/09;



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.
- 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
26. децембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица за 2022. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица 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, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години остварио приходе и извршио расходе и издатке који нису у складу са важећим прописима најмање у износу од 93.239 хиљада динара тако што је: остварио приходе најмање у износу од 129 хиљада динара од издавања у закуп без сагласности; више наплатио од РФЗО-а 7.542 хиљаде динара; извршио расходе у већем износу од средстава одређених финансијским планом у износу од 37.605 хиљада динара; извршио расходе супротно законским прописима у износу од 3.073 хиљаде динара; преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.703 хиљаде динара без закљученог уговора; ненаменски утрошио средства у износу од 1.355 хиљада динара и ненаменски користио подрачун за јавне радове у износу од 7.176 хиљада динара; извршио расходе за набавку добара и услуга у износу од 33.656 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских одредби Закона о јавним набавкама⁷.

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 Здравственом центру Сурдулица утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију.

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 негативно мишљење.

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу на одређена питања наведена у Напоменама које су прилог овог извештаја:

1. Скрећемо пажњу на Напомену 1. Основни подаци о субјекту ревизије у којој је описано да је Законом о здравственој заштити⁸ прописано 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

⁷ „Сл. гласник РС“, број 91/19;

⁸ „Сл. гласник РС“, број 25/19;



заједно са записником о извршеном изборном поступку доставља оснивачу. Директору Здравственог центра Сурдулица истекао је мандат 21. јануара 2017. године. Управни одбор Здравственог центра Сурдулица је расписао конкурс за именовање директора и доставио је молбу Министарству здравља за именовање директора 2017. године. Директор Здравственог центра Сурдулица није именован од стране оснивача до дана окончања ревизије;

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 Здравственог центра Сурдулица. Свим члановима Управног одбора Здравственог центра Сурдулица, који су именовани пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао је мандат 11. априла 2017. године. Министарство здравља није именовало председника и чланове Управног и Надзорног одбора Здравственог центра Сурдулица у складу са новим Законом 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 Здравственог центра Сурдулица. Свим члановима Надзорног одбора Здравственог центра Сурдулица, који су именовани пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 11. априла 2017. године. Министарство здравља није именовало председника и чланове Управног и Надзорног одбора Здравственог центра Сурдулица у складу са новим Законом о здравственој заштити.

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

26. децембар 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	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	21
5. Резиме мера предузетих у поступку ревизије.....	23
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	24



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁹

Здравствени центра Сурдулица:

1. *Економска класификација*: Ревизијом је утврђено да део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 28.498 хиљада динара, и то:
 - утврђено је да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 3.989 хиљада динара,
 - утврђено је да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 24.559 хиљада динара,
 - утврђено је да су неправилно евидентирани додаци на плату и накнаде плата, јер исти нису евидентирани на прописаним економских класификацијама,
2. у Извештају о извршењу буџета није ускладио износ одобрених апропријација исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 са финансијским планом за 2022. годину од 14. јануара 2022. године, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*описано у напомени 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Образац 5*);
3. у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 је погрешно исказао изворе финансирања у укупном износу од 8.305 хиљада динара, и то:
 - више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 4.316 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ,
 - исказао приходе од наплате штете имаоца полисе осигурања у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 9 – ООСО у укупном износу од 2.367 хиљада динара,
 - у колони 11 - из осталих извора, исказао средства примљена из донација у новцу (донација НИС а.д. Београд) у износу од 1.622 хиљада динара, уместо да исте исказе у колони 10 – Из донација и помоћи,

што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова (*описано у напомени 3.2.1.1.2 – Приходи од продаје добара и услуга, 3.2.1.2.3 – Социјална давања запосленима и 3.2.5 – Извештај о новчаним токовима*);

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана;



4. у Билансу стања на дан 31.12.2022. године је више исказао зграде и грађевинске објекте на конту 011122 укупне нето вредности од 27.708 хиљада динара и у истом износу више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 јер је исказао имовину за коју не поседује Акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима, што није у складу са члана 27 став 2 и 10 Закона о јавној својини¹⁰ и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема*);
5. је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године:
 - мање исказао опрему – конто 011200 у износу од 606 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима,
 - више исказао опрему – конто 011200 и нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311200 у укупном износу од 3.652 хиљаде динара и за исти износ мање исказао ванбилансну евиденцију, за опрему добијену на коришћење,

што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у напомени 3.2.1.2.5 – Стални трошкови, 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема*);
6. је приликом обрачуна амортизације опреме, применио амортизационе стопе код већег дела опреме које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање амортизације (*описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема*);
7. је у Билансу стања више исказао Остале некретнине и опрему – конто 011311 у укупном износу од 100 хиљада динара и у истом износу више је исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер је у својим пословним књигама евидентирао котао Мегал Бујановац без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема*);
8. је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао земљиште на конту 011400 у износу од 2.897 хиљада динара и у истом износу више је исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100, јер је евидентирао земљиште за које не поседује валидну рачуноводствену документацију нити правни основ, што није у складу са чланом 18 став 1 и 6 и чланом 52 Закона о јавној својини као и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у напомени 3.2.2.3.2 – Земљиште*);
9. је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године :
 - више исказао залихе ситног инвентара у износу од 2.167 хиљада динара, које се преносе по билансу из 2016. године;
 - мање исказао залихе лекова из донације и залихе материјала за грејање у укупном износу од 5.756 хиљада динара,

што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*описано у напомени 3.2.2.3.4 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала*);
10. у Билансу стања је више исказао средства на жиро и текућим рачунима, а мање исказао средства на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, у укупном износу од 1.642 хиљаде динара за добијена средства из донација и боловања, што није у складу са чланом

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20;



11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.4.1 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности);

11. више је исказао Потраживања од купаца у укупном износу од 47.136 хиљада динара за износ исказаних потраживања од РФЗО-а у вредности од 45.439 хиљада динара и за износ потраживања која потичу из периода 2017. године у вредности од 1.697 хиљада динара (описано у напомени 3.2.2.4.2 – Краткорочна потраживања);

12. је у Билансу стања:

- мање исказао обавезе и то у износу од 98.429 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирао: обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима, обавезе за награде и остале посебне расходе, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе по основу исплата накнада екстерним члановима Управног одбора за 2021. и 2022. годину, обавезе по основу службених путовања, обавезе по основу казни и пенала по решењу судова и обавезе према добављачима,
- више исказао обавезе у укупном износу од 24 хиљаде динара по основу примљених аванса, депозита и кауција и дуплог евидентирања обавеза,
- мање исказао обавезе у колони 4 Биланса стања - претходна година, у укупном износу 4.514 хиљаде динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2022. године,

што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.5.1 – Обавезе по основу расхода за запослене, 3.2.2.5.2 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене и 3.2.2.5.3 – Обавезе из пословања);

13. Ванбилансна евиденција: мање је исказао ванбилансну евиденцију у укупном износу од 13.011 хиљаде динара за опрему и возила добијене на коришћење од других правних лица у износу од 11.138 хиљада динара и неевидентирани менице које су биле важеће на дан 31.12.2022. године у износу од 1.873 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о буџетском рачуноводству и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.7 – Ванбилансна евиденција);

14. није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је: 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказао више за 273 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава; 2) пасивна временска разграничења више исказао за износ од шест хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и 3) активна временска разграничења мање исказао за износ од 267 хиљада динара од стања исказаног на обавезама (описано у напомени 3.2.2.1 – Билансна равнотежа);

15. није усагласио главну и помоћне књиге основних средстава на позицији опрема на конту 011200 и на позицији залихе потрошног материјала на конту 022200 најмање у износу од 17.452 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема и 3.2.2.3.4 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала);

16. у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, више је исказао салдо на крају године у колони претходна година за износ од 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (описано у напомени 3.2.5 – Извештај о новчаним токовима – Образац 4);



ПРИОРИТЕТ 2¹¹

Здравствени центар Сурдулица:

17. је приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинио одређене пропусте и неправилности и то:
- није извршио попис имовине и обавеза у најмањем износу од 90.608 хиљада динара,
 - Пописне комисије нису сачиниле План рада по којем ће вршити попис, како је то предвиђено чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
 - пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
 - пописне комисије нису сачиниле појединачне извештаје о попису, како је то предвиђено чланом 10 став 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
 - Централна пописна комисија саставила је Извештај о годишњем попису средстава, потраживања и обавеза Здравственог центра Сурдулица на дан 31. децембар 2022. године који не садржи предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*описано у намени 3.2.2.2 – Попис имовине и обавеза*);
18. *Финансијско управљање и контрола*: Здравствени центар Сурдулица није у потпуности успоставио 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 контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- у Финансијском плану исказао је конта која се не налазе у правилнику и која нису усклађена са садржином конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*описано у намени 3.1.1.3 – Контролне активности*),
 - је више исказао обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ Београд по основу услуге за електричну енергију у износу од 456 хиљада динара, зато што је два пута прокњижио исти рачун за електричну енергију што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у намени 3.1.1.3 – Контролне активности*),
 - није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (*описано у намени 3.1.1.3 – Контролне активности*),
 - није водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана;



СВИ 2, што није у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије¹² (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности),

- води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте укупне нето вредности 20.881 хиљаде динара где је уписан као ималац права са правом коришћења, а за које не поседује Акт о праву коришћења, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);

2) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности није на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (описано у напомени 3.1.1.4 – Информисање и комуникација);

ПРИОРИТЕТ 3¹³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да:

1. приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.1.1.2 – Приходи од продаје добара и услуга, 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених, 3.2.1.2.2 – Накнаде у натури, 3.2.1.2.5 – Стални трошкови, 3.2.1.2.6 – Услуге по уговору, 3.2.1.2.7 – Специјализоване услуге и 3.2.1.3 – Издаци за нефинансијску имовину, Препоруке број 25, 26, 30, 36, 43, 46, 52 и 60);
2. у Извештају о извршењу буџета уносе планске величине из финансијских планова које је донео и усвојио Управни одбор установе (описано у напомени 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Образац 5, Препорука број 23);
3. приходе, расходе и издатке евидентирају у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова (описано у напомени 3.2.1.1.2 – Приходи од продаје добара и услуга и 3.2.5 – Извештај о новчаним токовима, Препоруке број 27, 37 и 92);
4. преиспитају основ евидентирања и прибаве Акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима у складу са Законом о јавној својини (описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема, Препорука број 63);
5. евидентирају и исказују опрему на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.1.2.5 – Стални трошкови, 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема, Препоруке број 43, 65, 66 и 67);

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 65/2014

¹³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



6. примењују стопе амортизације опреме које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, при чему вредност амортизације у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање (описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема, Препорука број 68);
7. из својих рачуноводствених евиденција искњижи опрему за коју не поседује правни основ и валидну рачуноводствену документацију (описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема, Препорука број 69);
8. из својих рачуноводствених евиденција искњижи земљиште за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, као ни правни основ (описано у напомени 3.2.2.3.2 – Земљиште, Препорука број 70);
9. у својим пословним књигама евидентирају залихе ситног инвентара и залихе лекова како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.3.4 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, Препоруке број 71, 72 и 73);
10. у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.4.1 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, Препорука број 75);
11. преиспитају основаност исказивања потраживања од купаца са аспекта њихове наплативости у складу са Законом о облигационим односима¹⁴ (описано у напомени 3.2.2.4.2 – Краткорочна потраживања, Препоруке број 77 и 78);
12. у својим пословним књигама правилно евидентирају и у билансу стања исказују све обавезе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.5.1 – Обавезе по основу расхода за запослене, 3.2.2.5.2 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене и 3.2.2.5.3 – Обавезе из пословања, Препоруке број 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88 и 89);
13. правилно евидентирају у ванбилансној евиденцији опрему и возила добијене на коришћење, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у напомени 3.2.2.7 – Ванбилансна евиденција, Препорука број 90);
14. у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (описано у напомени 3.2.2.1 – Билансна равнотежа, Препорука 61);
15. усагласе евиденције (главне књиге са помоћним књигама) пре састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (описано у напомени 3.2.2.3.1 – Некретнине и опрема и 3.2.2.3.4 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, Препоруке број 64 и 74);
16. у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4 правилно исказују салдо из претходне године (описано у напомени 3.2.5 – Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Препорука број 91);

¹⁴ „Сл. гласник РС“, број 18/2020



ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да:

- врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (*описано у напомени 3.2.2.2 – Попис имовине и обавеза, Препорука број 62*);
- 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 (*описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности, 3.1.1.4 – Информисање и комуникација, Препоруке број 6, 8, 11, 12, 15 и 18*);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности 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 Здравствени центар Сурдулица, Сурдулица за 2022. годину, Здравствени центар Сурдулица је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 174.184 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

Здравствени центра Сурдулица:

- није донео акт којим би ближе уредио 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, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама (*описано у напомени 3.3 – Јавне набавке*);
- је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у већем износу од 37.605 хиљада динара у односу на Финансијски план за 2022. годину, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити (*описано у напомени 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Образац 5*);
- је у коначном обрачуна за 2022. годину на позицији плата, тачка 1.1. Коначног обрачуна, више исказао обрачунске расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 7.542 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање и то: по основу додатног коефицијента по основу синдикалног додатка у већем износу од прописаног, најмање у износу од 254 хиљаде динара и по основу погрешне примене процента увећања за приправност, у износу од 7.288 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању¹⁵ и Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину¹⁶ и члана 130 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁷ и Анекса уговора о раду (*описано у напомени*

¹⁵ „Сл. гласник РС“, број 25/19;

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 133/2021, 46/2022, 130/2022 и 143/2022

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 96/2019 и 58/2020 - АИ



3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених);

4. у Финансијском плану за ОЈ Дом здравља број 89 од 14. јануара 2022. године и Финансијском плану за ОЈ Општа болница број 90 од 14. јануара 2022. године, планиране приходе и примања није исказао по изворима финансирања, што није у складу са чланом 119 став 1 Закона о здравственој заштити (описано у напмени 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Образац 5);
5. је остварио приходе од закупа у износу од 129 хиљада динара без претходно добијене сагласности Дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 став 2-4 Закона о јавној својини (описано у напмени 3.2.1.1.2 – Приходи од продаје добара и услуга);
6. није обезбедио сагласност Управног одбора на ценовник Здравственог центра за услуге које пружа на тржишту, односно које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити (описано у напмени 3.2.1.1.2 – Приходи од продаје добара и услуга);
7. преузео је обавезе и извршио расходе без правног основа:
 - у износу од 7.288 хиљада динара по основу исплате приправности запосленим лицима, јер је додатак на плату рачунао у висини 100% уместо 10% основне плате за сваки сат проведен у приправности, што није у складу са одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 56 Закона о буџетском систему (описано у напмени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених);
 - у износу од најмање 19 хиљада динара за услуге интернета, јер је стварао обавезу и вршио расходе на основу уговора који је истекао, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (описано у напмени 3.2.1.2.5 – Стални трошкови);
8. није у току 2022. године подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у напмени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених);
9. није утврдио критеријуме за исплату Covid награда, као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и обим посла које запослени обавља, као и сви други елементи који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично, како је то прописано дописом Министарства здравља број 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године (описано у напмени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених);
10. је без валидне рачуноводствене документације преузео обавезе и извршио расходе за:
 - Covid награде у износу од 17.899 хиљада динара без донетих решења директора по здравственом раднику и броју остварених сати рада у лечењу Covid пацијената, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду¹⁸ и члана 58 Закона о буџетском систему (описано у напмени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених);
 - Covid награде у износу од 439 хиљада динара, без донетог решења од стране Управног одбора, којим би се утврдило право на исплату новчане награде (стимулације) директору, што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду и члана 56

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;



Закона о буџетском систему (описано у напмени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених);

11. је извршио исплату свим женама запосленим у Здравственом центру Сурдулица поклон честитку поводом 8. марта, дана жена, у укупном износу од 1.355 хиљада динара, односно ненаменски је утрошио средства добијена од стране Општине Сурдулица. Исплата је извршена на основу списка који није потписан од стране лица које је сачинило исправу, контролисало и одобрило исплату поклон честитке, што није у складу са чл. 56 и 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напмени 3.2.1.2.3 – Социјална давања запосленима);
12. је извршио исплату осмомартовске награде, а да није обрачунао и платио порез на примања запосленог у износу од 871 хиљаде динара и више платио порез по основу социјалних давања запосленима у износу од 221 хиљаде динара, јер је исте платио два пута без правног основа, што није у складу са чланом 3 Закона о порезу на доходак грађана¹⁹ и чланом 56 Закона о буџетском систему (описано у напмени 3.2.1.2.3 – Социјална давања запосленима);
13. Директор Здравственог центра Сурдулица није донео решење којим би именовано Стручни савет и Етички одбор Здравственог центра Сурдулица, што није у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и члана 32 Статута Здравственог центра Сурдулица²⁰ (описано у напмени 1.3 – Органи Здравственог центра Сурдулица);

ПРИОРИТЕТ 2

Здравствени центар Сурдулица:

14. је без закљученог уговора преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 2.703 хиљаде динара, и то:
 - преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 900 хиљада динара за услуге одржавања интегрисаног информационог система Хелиант,
 - извршио је плаћање у износу од 213 хиљаде динара за набавку два рачунара и три оловна акумулатора,
 - извршио је расход у износу од 315 хиљада динара за остале медицинске услуге за преглед радника који раде у зони јонизујућег зрачења,
 - преузео је обавезе и извршио расход у укупном износу од 1.275 хиљада динара за материјале за посебне намене за набавку постељина и тракастих завеса, венецијанера и комарника,што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему (описано у напмени 3.2.1.2.6 – Услуге по уговору, 3.2.1.2.7 – Специјализоване услуге и 3.2.1.2.9 - Материјал);
15. је без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 21.591 хиљаде динара и то:
 - извршио расходе за набавку дрвне сечке у укупном износу од 1.093 хиљаде динара,
 - извршио расходе за набавку услуга осигурања у износу од 2.227 хиљада динара и без закљученог уговора,
 - извршио расходе за услуге чишћења у износу од 1.719 хиљада динара,
 - извршио расходе за сервисирање возила у износу од 2.137 хиљада динара и без закљученог уговора,

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, 138/2022, 144/2022 – усклађени дин.изн.

²⁰ Број 523 од 2. марта 2007. године.



- извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у укупном износу од 3.471 хиљада динара и без закључених уговора,
- извршио расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.929 хиљада динара и без закљученог уговора,
- извршио расход за набавку хране у износу од 3.545 хиљада динара и без закљученог уговора,
- повећао обим предмета набавке у укупном износу од 5.470 хиљада динара за набавку материјала за саобраћај (бензин и дизел гориво), односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора,

што није у складу са чл. 11-21, 27, 155 и 160 Закона о јавним набавкама и чл. 56 и 57 Закона о буџетском систему (описано у напомени 3.2.1.2.5 – *Стални трошкови*, 3.2.1.2.6 – *Услуге по уговору*, 3.2.1.2.8 – *Текуће поправке и одржавање* и 3.2.1.2.9 – *Материјал*);

16. је извршио расходе у износу од 500 хиљада динара по Уговорима о делу²¹ за обављање, између осталог, и послова помоћника директора, односно послова који су Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица²² систематизовани у оквиру радног места помоћник директора, што није у складу са чланом 199 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему (описано у напомени 3.2.1.2.6 – *Услуге по уговору*);
17. је извршио расходе у износу од најмање 489 хиљада динара по Уговорима о вршењу привремених и повремених послова за обављање послова чија је природа таква да трају током целе године, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему (описано у напомени 3.2.1.2.7 – *Специјализоване услуге*);
18. код спровођења поступка јавних набавки није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама, и то:
- код јавне набавке ЈН 04/21 није поштовао законом прописане рокове и то: није исправно одредио рок за подношење понуда, јер је исправка јавног позива којом је скраћен рок објављена 21. октобра 2021. године, а као рок је одређен 29. октобар, што је мање од 10 дана од дана објављивања исправке јавног позива којом је скраћен рок за подношење понуда и није испоштовао законом прописани рок који се тиче објављивања додатних информација и обавештења, па је последња исправка јавног позива објављена 27. октобра, два дана пре истека рока за подношење понуда,
 - у Плану јавних набавки није навео податке о томе које се набавке спроводе преко тела за централизоване јавне набавке,
 - није објавио План јавних набавки Порталу јавних набавки у законом прописаном року од десет дана, и исти није објавио на својој интернет страници,
 - у Плану јавних набавки на које се закон не примењује је предвидео три набавке на које се Закон о јавним набавкама примењује,
 - није спровео испитивање и истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавне набавке,
 - није омогућио лицима која су обављала послове јавних набавки у 2022. години оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке,
 - Одлука о покретању поступка за јавне набавке 03/2022 и 5/22 не садржи све законом прописане елементе,

²¹ Број 1288 од 15. јуна 2022. године, број 1496 од 15. јула 2022. године, број 1786 од 23. августа 2022. године и број 2648 од 1. децембра 2022. године;

²² Број 650 од 26. марта 2018. године;



- конкурсна документација за јавне набавке 03/2022 и 5/22 не садржи законом прописане елементе,
 - није обезбедио да, након отварања понуда, за јавне набавке 03/2022, 5/22, 6/2022 и 2021, чланови комисије потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса,
 - није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршава у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години и то за јавне набавке: 03/2022, 5/22, 2021 и за набавку услуге о преузимању и збрињавању опасног и неопасног отпада,
 - закључио је Уговор о јавној набавци пре доношења Одлуке о додели уговора у укупном износу од 7.720 хиљада динара за јавне набавке 03/2022 и 2021,
 - спровео је поступке јавних набавки за јавне набавке: 5/22, 6/2022 и 2021 у укупном износу од 5.874 хиљаде динара, иако их није планирао у годишњем плану јавних набавки,
 - спроводио је набавке испод прагова прописаних чланом 27 Закона о јавним набавкама у укупном износу од 6.191 хиљаде динара, а да при том нису биле планиране годишњим Планом набавки на које се закон не примењује,
 - Обавештење о додели уговора за јавну набавку 2021 је послао са закашњењем на објављивање на Портал јавних набавки,
- што није у складу са Законом о јавним набавкама (*описано у напомени 3.2.1.2. – Материјал, 3.3.1 – Планирање јавних набавки и 3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки*);
19. је користио наменски отворен подрачун за јавне радове код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречио принудну наплату у укупном износу од 7.176 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а Закона о буџетском систему (*описано у напомени 3.2.2.4.1 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности*);
20. није закључио уговор за примљене донације у роби са даваоцима донација чија вредност износи 992 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 45 Закона о буџетском систему (*описано у напомени 3.2.6 – Извештај о примљеним донацијама*);
21. *Финансијско управљање и контрола*: Здравствени центар Сурдулица није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- 1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
 - није поднео пријаву за упис усклађивања у Агенцији за привредне регистре, што није у складу са чланом 263 став 5 Закона о здравственој заштити (*описано у напомени 3.1.1.1 – Контролно окружење*);
 - није усагласио Статут Здравственог центра Сурдулица са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити (*описано у напомени 3.1.1.1 – Контролно окружење*);
 - Директор је донео Одлуку о радном времену којом нису обухваћене све службе - одељења у Здравственом центру Сурдулица (*описано у напомени 3.1.1.1 – Контролно окружење*);
 - није донео акт чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдио нормативе потрошње горива, на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (*описано у напомени 3.1.1.1 – Контролно окружење*);



2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у напомени 3.1.1.2 – Управљање ризицима);

3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- није обезбедио 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 (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- није усагласио број служби из Статута, са бројем служби из Правилника о организацији и систематизацији послова (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- је у 2022. години имао већи број извршилаца (349 запослених) у односу на број радних места предвиђених Правилником о систематизацији радних места (329 радних места), што није у складу са одредбама члана 34 став 1 Закона о запосленима у јавним службама²³ (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- није донео правилник за вођење благајничког пословања, ни акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- део који се односи на попис а садржан је у Правилнику о организацији и вођењу буџетског рачуноводства²⁴ није усаглашен са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- је закључио Уговор о допунском раду дана 22. јула 2022. године са специјалистом неурологом у циљу обављања специјалистичких неуролошких прегледа и лекарских прегледа за возаче, где су у самом уговору навели да се закључени уговор примењује ретроактивно од 1. јула 2022. године, што није у складу са чланом 197 Устава Републике Србије (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- добио опрему из донације без закљученог уговора о донацији, чија је вредност утврђена интерном проценом, а не на основу формиране Комисије која би проценила вредност дониране опреме, која је евидентирана у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- Директор Здравственог центра Сурдулица приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину није: (1) образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки; (2) прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину и (3) није доставио на усвајање управном одбору Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са одредбама чл.

²³ „Сл. гласник РС“, бр. 113/2017, 95/2018, 86/2019, 157/2020 и 123/2021;

²⁴ Број: 263 од 25. фебруара 2009. године;



- 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке²⁵ (описано у напомени 3.1.1.3 – Контролне активности);
- 4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- Директор Здравственог центра Сурдулица није у 2022. години подносио писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана, управном и надзорном одбору, што није у складу са чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити (описано у напомени 3.1.1.4 – Информисање и комуникација);
- 5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности:
- Здравствени центар Сурдулица није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није 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 (описано у напомени 3.1.1.5 – Праћење и процена система);

ПРИОРИТЕТ 3

Здравствени центар Сурдулица:

22. није успоставио 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 сектору²⁶ (описано у напомени 3.1.2 – Интерна ревизија).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да:

1. преузимају обавезе и врше плаћања највише у висини средстава одређених финансијским планом, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о здравственој заштити (описано у напомени 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Образац 5, Препорука број 24);
2. обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2022. годину, који се не могу финансирати по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање ради усклађивања признате накнаде за 2022. годину (описано у напомени 3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 29);
3. планиране приходе и примања исказују по изворима финансирања, у складу са Законом о здравственој заштити (описано у напомени 3.2.1 – Извештај о извршењу буџета – Образац 5, Препорука број 22);
4. донесу Ценовник за здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, односно које се наплаћују од грађана, на који ће сагласност дати Управни

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 34/2019, 64/2019, 17/2020, 21/2020 и 51/2022.

²⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2019.



одбор установе, у складу са Законом о здравственој заштити (описано у напомени 3.2.1.1.2 – Приходи од продаје добара и услуга, Препорука број 28);

5. да приликом исплате додатка на плату по основу приправности примењују прописани проценат увећања, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да преузимају обавезе и извршавају расходе само на основу важећих уговора (описано у напомени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених и 3.2.1.2.5 – Стални трошкови, Препоруке број 31 и 42);
6. репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подносе извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (описано у напомени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 32);
7. утврде критеријуме за исплату Covid награда како је то прописано дописом Министарства здравља и да утврђивање права запосленима врше на основу донетих решења, како је то прописано Законом о раду и Законом о буџетском систему (описано у напомени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 33);
8. расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Законом о буџетском систему (описано у напомени 3.2.1.2.1 – Плате, додаци и накнаде запослених, Препоруке број 34 и 35);
9. средства добијена од других корисника користе за намене за које су им иста одређена, а у складу са Законом о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у напомени 3.2.1.2.3 – Социјална давања запосленима, Препорука број 38);
10. обрачунавају и плаћају порезе и доприносе како је то прописано Законом о порезу на доходак грађана (описано у напомени 3.2.1.2.3 – Социјална давања запосленима, Препоруке број 39 и 40);
11. директор донесе решење о именовању Стручног савета и Етичког одбора Здравственог центра Сурдулица, у складу са законом и статутом (описано у напомени 1.3 – Органи Здравственог центра Сурдулица, Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да:

12. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему (описано у напомени 3.2.1.2.6 – Услуге по уговору, 3.2.1.2.7 – Специјализоване услуге и 3.2.1.2.9 – Материјал, Препоруке број 45, 47, 50 и 59);
13. спроводе поступке јавних набавки за набавке изнад прагова дефинисаних Законом о јавним набавкама и да уговоре о јавним набавкама извршавају до уговореног износа, у складу са Законом о јавним набавкама (описано у напомени 3.2.1.2.5 – Стални трошкови, 3.2.1.2.6 – Услуге по уговору, 3.2.1.2.8 – Текуће поправке и одржавање и 3.2.1.2.9 – Материјал, Препоруке број 41, 44, 49, 53, 54, 55, 56 и 58);
14. уговоре о делу закључују за послове који нису предвиђени Правилником о систематизацији послова (описано у напомени 3.2.1.2.6 – Услуге по уговору, Препорука број 48);
15. уговоре о вршењу привремених и повремених послова закључују за послове чија је природа таква да не трају дуже од 120 радних дана у току године (описано у напомени 3.2.1.2.7 – Специјализоване услуге, Препорука број 51);



16. спровођење поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама (описано у напомени 3.2.1.2. – Материјал, 3.3.1 – Планирање јавних набавки и 3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки, Препоруке број 57, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115 и 116);
17. наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен, у складу са Законом о буџетском систему (описано у напомени 3.2.2.4.1 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности, Препорука број 76);
18. за примљене донације закључују уговоре, како је то прописано Законом о буџетском систему (описано у напомени 3.2.6 – Извештај о примљеним донацијама, Препорука број 93);
19. 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 (описано у напомени 3.1.1.1 – Контролно окружење, 3.1.1.2 – Управљање ризицима, 3.1.1.3 – Контролне активности, 3.1.1.4 – Информисање и комуникација и 3.1.1.5 – Праћење и процена система, Препоруке број 2, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 13, 14, 16, 17, 19 и 20);

ПРИОРИТЕТ 3

Препоручује се одговорним лицима Здравствени центра Сурдулица да:

20. 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 (описано у напомени 3.1.2 – Интерна ревизија, Препорука број 21).

5. Резиме мера предузетих у поступку ревизије

У поступку ревизије ради отклањања уочених неправилности Здравствени центар Сурдулица је предузео активности у вези са датим препорукама за одређене области:

1. Директор Здравственог центра Сурдулица је у поступку ревизије донео нову Одлуку о радном времену број 2470 дана 8. септембра 2023. године, којом је обухватио све службе - одељења у Здравственом центру Сурдулица;
2. Управни одбор Здравственог центра Сурдулица је на седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године донео одлуку о издавању у закуп просторија капеле (ради комплетирања неопходне опреме и обављања делатности мртвачнице) на пет година и Апотеке Враће – ради функционисања апотеке за издавање лекова на рецепт на период од пет година. Дописом број 330 од 7. фебруара 2023. године директор Здравственог центра Сурдулица обратио се Дирекцији за имовину РС за добијање сагласности за издавање у закуп просторија апотеке и мртвачнице, а на основу одлуке Управног одбора;
3. Здравствени центар Сурдулица је у поступку ревизије евидентирао менице у ванбилансној евиденцији и о томе доставио доказе (налог за књижење број 35/200 од 9. октобра 2023. године и спецификацију меница);
4. Управни одбор Здравственог центра Сурдулица је јуна 2023. године донео Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Здравственом центру Сурдулица²⁷, који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама и исти је објављен на интернет страници Здравственог центра Сурдулица.

²⁷ Број 1710 од 16. јуна 2023. године;



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Здравствени центар Сурдулица мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Сурдулица, Сурдулица 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 Здравствени центар Сурдулица обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА СУРДУЛИЦА, СУРДУЛИЦА
ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	28
1.1 Оснивање Здравственог центра Сурдулица	28
1.2 Делатност Здравственог центра Сурдулица	28
1.3 Органи Здравственог центра Сурдулица	29
1.4 Организација Здравствени центар Сурдулица	32
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	32
3. Налази у поступку ревизије	33
3.1 Интерна финансијска контрола.....	33
3.1.1 Финансијско управљање и контрола	33
3.1.1.1 Контролно окружење	33
3.1.1.2 Управљање ризицима.....	35
3.1.1.3 Контролне активности	36
3.1.1.4 Информисање и комуникација	41
3.1.1.5 Праћење и процена система.....	42
3.1.2 Интерна ревизија	43
3.2 Финансијски извештаји.....	43
3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5	44
3.2.1.1 Текући приходи – класа 700000	49
3.2.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000	49
3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	50
3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.....	53
3.2.1.1.4 Приходи из буџета – конто 791000	56
3.2.1.2 Текући расходи – класа 400000	56
3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	57
3.2.1.2.2 Накнаде у натури – конто 413000	67
3.2.1.2.3 Социјална давања запосленима – конто 414000	69
3.2.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 ...	72
3.2.1.2.5 Стални трошкови – конто 421000	73
3.2.1.2.6 Услуге по уговору – конто 423000.....	78
3.2.1.2.7 Специјализоване услуге – конто 424000	81
3.2.1.2.8 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	83
3.2.1.2.9 Материјал – конто 426000	85
3.2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000	90
3.2.2 Биланс стања – Образац 1	92
3.2.2.1 Билансна равнотежа	92
3.2.2.2 Попис имовине и обавеза.....	93
3.2.2.3 Нефинансијска имовина – класа 000000	97
3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	97
3.2.2.3.2 Земљиште – конто 014000	105
3.2.2.3.3 Нематеријална имовина – конто 016000	105



3.2.2.3.4	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	106
3.2.2.4	Финансијска имовина – конто 100000.....	110
3.2.2.4.1	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000.....	110
3.2.2.4.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	113
3.2.2.4.3	Активна временска разграничења – конто 131000.....	115
3.2.2.5	Обавезе – конто 200000.....	116
3.2.2.5.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	116
3.2.2.5.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	121
3.2.2.5.3	Обавезе из пословања – конто 250000.....	121
3.2.2.5.4	Пасивна временска разграничења – конто 290000.....	125
3.2.2.6	Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000.....	125
3.2.2.7	Ванбилансна евиденција.....	125
3.2.3	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	126
3.2.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	127
3.2.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	128
3.2.6	Извештај о примљеним донацијама у 2022. години.....	130
3.2.7	Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.....	130
3.3	Јавне набавке.....	130
3.3.1	Планирање јавних набавки.....	131
3.3.2	Спровођење поступака јавних набавки.....	135
3.3.3	Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.....	150
4.	Потенцијалне обавезе.....	150



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Здравствени центар Сурдулица, Сурдулица
Адреса	Улица српских владара број 111, 17530 Сурдулица
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања
Матични број	17191918
Порески идентификациони број (ПИБ)	100948335
Број уписа у регистар	Регистар Привредног суда Лесковац Фи 201/98 од 20.3.1998. године
Телефон/факс	017 825 182
Шифра делатности	85-110 – Пружање здравствене заштите
Рачуни за обављање делатности	840-432661-05 – рачун за директна плаћања, блокиран по основу принудне наплате; 840-432667-84 – рачун сопствених прихода, блокиран по основу принудне наплате; 840-1160761-48 – рачун јавних радова, не подлеже блокади; 840-1840761-55 – рачун боловања, не подлеже блокади; 840-2004761-39 – рачун за плате, не подлеже блокади; 840-3868761-89 – рачун за партиципацију, не подлеже блокади.
Интернет адреса	https://zcsurdulica.rs/
Адреса електронске поште	zc.surdulica@mts.rs

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

1.1 Оснивање Здравственог центра Сурдулица

Здравствени центар Сурдулица је друга по величини здравствена установа у Пчињском округу, која на примарном нивоу опслужује грађане општине Сурдулица, а на секундарном нивоу и велики део грађана општина Босилеград и Владичин Хан, као и остале становнике Пчињског округа.

Зачетником здравства у Сурдулици сматра се др Чеда Арнаутовић из Ниша који је у овом граду радио до 1914. године. Дом здравља у Сурдулици – Белом Пољу формиран је 1952. године и у свом саставу је имао стационар од 40 кревета и породилиште са 12 кревета. Нова зграда Дома народног здравља у Сурдулици сазидана је 1957. године и у њему су смештене све службе Дома здравља са стационаром и породилиштем, које су до тада биле у насељу Бело Поље. Године 1959. основани су дечији диспансер и служба хитне медицинске помоћи. Медицински центар „Милентије Поповић“ формиран је 1968. године, када је сазидано и ново хирушко и гинеколошко одељење и просторије за лабораторију и станицу за трансфузију крви.

Здравствени центар Сурдулица основан је 1998. године Одлуком²⁸ Владе Републике Србије и исте године је уписан код Привредног суда у Лесковцу²⁹.

1.2 Делатност Здравственог центра Сурдулица

Чланом 96 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени центар обавља делатност дома здравља и опште болнице и да здравствени центар у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина.

²⁸ 05 број 022-4961/97 од 2. фебруара 1998. године;

²⁹ Регистарски уложак број Фи 201/98 од 20. март 1998. године;



Делатност ЗЦ Сурдулица уређена је чл. 14 до 16 Статута Здравственог центра Сурдулица. ЗЦ Сурдулица обавља здравствену делатност на примарном нивоу у Дому здравља и специјалистичко-консултативну и стационарну делатност у Општој болници.

У обављању делатности Дом здравља ради на промоцији здравља и пружа превентивне, дијагностичке и терапијске услуге из: опште медицине, педијатрије, гинекологије, хитне медицинске помоћи, медицине рада, дечје и превентивне и опште стоматологије, поливалентне патронаже и здравствене неге.

На секундарном нивоу у Општој болници Здравствени центар обавља специјалистичко-консултативну и стационарну делатност из: интерне медицине, педијатрије, акушерства и гинекологије и опште хирургије, као и специјалистичко-консултативну и дијагностичку делатност из неурологије, психијатрије, физикалне медицине и рехабилитације, биохемијске и хематолошке, радиолошке и патохистолошке дијагностике и фармацеутске делатности. Болница обавља санитарски превоз на више нивое здравствене делатности.

1.3 Органи Здравственог центра Сурдулица

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Здравственог центра Сурдулица прописани су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе Здравственог центра именује и разрешава оснивач.

Директор

Одредбом члана 114 Закона о здравственој заштити члана 18 Статута Здравственог центра Сурдулица прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Делокруг послова директора уређен је и чланом 22 Статута Здравственог центра Сурдулица.

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити уређено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и то 90 дана пре истека мандата директора. Такође је предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу, који у року од десет дана од дана достављања предлога, именује директора.

Одредбама члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Директор Здравственог центра Сурдулица именован је Решењем³⁰ 2013. године.

Мандат директора Здравственог центра Сурдулица истекао је 21. јануара 2017. године. Управни одбор ЗЦ Сурдулица је донео Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор директора Здравственог центра Сурдулица на период од четири године³¹, и истог дана је расписан Јавни конкурс за избор директора Здравственог центра Сурдулица на

³⁰ Број 119-01-607/2012-03 од 21. јануара 2013. године;

³¹ Број 311 од 14. фебруара 2018. године;



период од четири године³². Дана 21. марта 2018. године Управни одбор је донео Одлуку³³ о именовану на функцију директора и истог дана упућена је Молба³⁴ Министарству здравља за именовање директора.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је директору Здравственог центра Сурдулица истекао мандат још 21. јануара 2017. године. Управни одбор Здравственог центра Сурдулица је расписао конкурс за именовање директора и доставио је молбу Министарству здравља за именовање директора.

Министарство здравља није именovalo директора Здравственог центра Сурдулица у складу са новим Законом о здравственој заштити све до дана вршења ревизије.

Управни одбор

Управни одбор је орган управљања здравствене установе. Његова надлежност прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 25 Статута Здравственог центра Сурдулица.

Одредбама члана 120 ст. 2 и 3 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у здравственом центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, као и да се управни одбор здравствене установе именује на период од четири године. Чланове управног одбора здравствене установе именује оснивач.

Чланом 24 Статута Здравственог центра Сурдулица предвиђено је да Управни одбор има седам чланова од којих су три члана из реда запослених у Здравственом центру. У овом делу Статут Здравственог центра Сурдулица није усклађен са новим Законом о здравственој заштити.

Након извршеног увида у достављена документа утврђено је да је Управни одбор је током 2022. године радио у саставу од седам чланова. Чланови управног одбора именовани су решењима³⁵ Министра здравља. Мандати председника и једног члана Управног одбора истекли су 11. априла 2017. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Управног одбора Здравственог центра Сурдулица, који су именовани пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, истекао мандат 11. априла 2017. године.

Министарство здравља није именovalo председника и чланове Управног и Надзорног одбора Здравственог центра Сурдулица у складу са новим Законом о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Надзорни одбор је орган који обавља надзор над пословањем ЗЦ Сурдулица. Његова надлежност прописана је одредбама члана 30 Статута Здравственог центра Сурдулица.

Одредбама члана 122 ст. 2 и 3 Закона о здравственој заштити и члана 29 Статута Здравственог центра Сурдулица прописано је да надзорни одбор у здравственом центру има пет чланова, од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници

³² Број 316 од 14. фебруара 2018. године;

³³ Број 622;

³⁴ Број 622/1;

³⁵ Број 119-01-074/2013-01 од 11. априла 2013. године и Број 119-05-675/2017-04 од 10. јануара 2018. године;



оснивача, као и да се чланови надзорног одбора именују на период од четири године. Чланове надзорног одбора здравствене установе именује оснивач.

Надзорни одбор је током 2022. године радио у саставу од пет чланова. Чланови Надзорног одбора именовани су решењем³⁶ Министра здравља. Мандати председника и свих чланова Надзорног одбора истекли су 11. априла 2017. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је свим члановима Надзорног одбора Здравственог центра Сурдулица, који су именовани пре преузимања оснивачких права од стране Републике Србије, исекао мандат још 11. априла 2017. године.

Министарство здравља није именовало председника и чланове Управног и Надзорног одбора Здравственог центра Сурдулица у складу са новим Законом о здравственој заштити.

Стручни органи Здравственог центра Сурдулица

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и члана 32 Статута Здравственог центра Сурдулица одређени су стручни органи, и то су: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Стручни органи се именују на период од четири године.

1. Стручни савет је саветодавно тело директора и управног одбора. Стручни савет ЗЦ Сурдулица, сходно одредбама члана 33 Статута, има пет чланова. Чланове стручног савета именује директор на предлог организационих јединица здравственог центра. Стручни савет састаје се најмање једном у тридесет дана. Директор ЗЦ Сурдулица именован је Стручни савет³⁷.
2. Стручни колегијум је стручни орган који разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Како је прописано чланом 35 Статута, чине га начелници свих медицинских служби и одељења. Састаје се најмање једанпут месечно.
3. Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи. Сходно одредбама члана 36 Статута етички одбор има седам чланова. Чланове етичког одбора именује директор на предлог Стручног савета ЗЦ Сурдулица. Директор ЗЦ Сурдулица именован је Етички одбор³⁸.
4. Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите. Сходно одредбама члана 40 Статута ЗЦ Сурдулица, Комисија има пет члана, који се састају два пута годишње. Директор ЗЦ Сурдулица именован је Комисију за унапређење квалитета рада³⁹.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је истекао мандат члановима Стручног савета и Етичког одбора ЗЦ Сурдулица.

Откривена неправилност: Стручном савету Здравственог центра Сурдулица и Етичком одбору Здравственог центра Сурдулица истекао је мандат 5. јула 2022. године, а директор Здравственог центра Сурдулица није донео решење којим би именован нови Стручни савет и нови Етички одбор Здравственог центра Сурдулица, што није у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и члана 32 Статута Здравственог центра Сурдулица.

³⁶ Број 119-01-074/2013-01 од 11. априла 2013. године;

³⁷ Решење број 1735/1 од 5. јула 2018. године;

³⁸ Решење број 1736 од 5. јула 2018. године;

³⁹ Решење број 593 од 28. марта 2021. године;



Ризик: Неименовањем Стручног савета и Етичког одбора јавља се ризик од непоштовања законских прописа.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да се у року предвиђеним законом и статутом именују Стручни органи Здравственог центра Сурдулица.

1.4 Организација Здравствени центар Сурдулица

У складу са одредбама члана 125 став 1 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова.

Одредбама члана 16 Статута прописане су службе које су образоване за поједине и сродне области делатности и то:

1. У Дому здравља:
 - 1) Служба опште медицине (са хитном медицинском помоћи и кућним лечењем);
 - 2) Служба за здравствену заштиту запослених;
 - 3) Служба за здравствену заштиту жена и деце (са поливалентном патронажом);
 - 4) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
2. У Општој болници:
 - 1) Служба за интерну медицину;
 - 2) Служба за педијатрију;
 - 3) Служба за хирургију и анестезиологију;
 - 4) Служба за гинекологију и акушерство;
 - 5) Поликлиничка служба;
3. На нивоу Здравственог центра:
 - 1) Служба за правно и економско-финансијске послове;
 - 2) Служба за техничке и друге сличне послове.

Образовање организационих јединица у оквиру служби и просторно издвојених здравствених станица и здравствених амбуланти, уређује се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

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 систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁴⁰;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавној својини;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

⁴⁰ „Сл. 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;



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.

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

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.

3.1.1.1 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.

Органи управљања Здравственог центра Сурдулица су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Здравственог центра Сурдулица, као и његове измене и допуне⁴¹;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица;
- 3) Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства;
- 4) Правилник о садржини аката којима се ближе уређује поступак јавне набавке⁴²;
- 5) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији⁴³;

⁴¹ Број 273 од 27. фебрура 2009. године и 2035 од 13. августа 2019. године;

⁴² Број: 936 од 19. маја 2014. године;

⁴³ Број: 466 од 16. априла 2002. године;



- 6) Правила заштите од пожара⁴⁴;
- 7) Правилник о безбедности и здрављу на раду⁴⁵;
- 8) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања⁴⁶;

Одредбама члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, што није у складу са чланом 263 став 5 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 установе.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре.

Управни одбор Здравственог центра Сурдулица је на седници одржаној 2. марта 2007. године усвојио Статут Здравственог центра Сурдулица а на седници одржаној 27. фебруара 2009. године и седници одржаној 13. августа 2019. године, усвојио је две измене и допуне Статута Здравственог центра Сурдулица.

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 Здравствени центар Сурдулица није у законом прописаном року ускладио важећи статут са одредбама Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није усагласио Статут Здравственог центра Сурдулица 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 Здравственог центра Сурдулица.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да ускладе Статут Здравственог центра Сурдулица са важећим законским прописима.

Одлука о радном времену

Чланом 56 став 2 Закона о здравственој заштити уређено је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у приватној својини уређује директор, а у здравственој установи у јавној својини и приватној пракси оснивач.

У складу са овим чланом, Министарство здравља је 29. јануара 2021. године донело Одлуку о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија⁴⁷. Чланом 13 Одлуке прописано је да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена,

⁴⁴ Број: 1870 од 25. септембра 2012. године;

⁴⁵ Број: 217 од 31. јануара 2007. године;

⁴⁶ Број: 2581 од 26. новембар 2015. године;

⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 6/2021;



у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе, у складу са законом. Директор ЗЦ Сурдулица није донео одлуку којом се утврђује радно време након доношења Републичке одлуке, већ су запослена лица ЗЦ Сурдулица примењивала Одлуку о радном времену из 2013. године.

Даљом анализом Одлуке о радном времену, утврђено је да иста није свеобухватна, односно да истом није прописано радно време за: Диспанзер за жене, директора, запослене у рачуноводству, запослене у служби за статистику и запослене у управи.

Откривена неправилност: Директор је донео Одлуку о радном времену којом нису обухваћене све службе - одељења у Здравственом центру Сурдулица.

Мера предузета у поступку ревизије:

Директор Здравственог центра Сурдулица је у поступку ревизије донео нову Одлуку о радном времену број 2470 дана 8. септембра 2023. године, којом је обухватио све службе - одељења у Здравственом центру Сурдулица.

Потрошња горива

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у следећу документацију: путне налоге за путничке аутомобиле, извештаје о утрошеном гориву, евиденције потрошње за возила болнице, рачун добављача и фискалне исечке и преглед ГПС праћења.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није донео акт чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдио 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 Здравственог центра Сурдулица 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 Здравственог центра Сурдулица да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

3.1.1.2 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 Здравствени центар Сурдулица није усвојио стратегију управљања ризиком, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о



заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико се не донесе 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 Здравственог центра Сурдулица 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.

3.1.1.3 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 информационо-технолошког пословног информационог система 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.

Рачуноводствени систем

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, Здравствени центар Сурдулица 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.

Здравствени центар Сурдулица користи следеће софтвере: Heliant (Информациони здравствени систем), „Cole soft“ (економско – финансијски књиговодствени програм), „Cole soft“ (обрачунски систем), „Lis“ (лабораторијски информациони систем), „Cole soft“ (књиговодствени систем).

Пословне књиге Здравственог центра Сурдулица су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Главна књига не 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.



Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Финансијском плану исказао конта која се не налазе у правилнику и која нису усклађена са садржином конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са коришћењем конта која се не налазе у Правилнику јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у финансијском плану исказују конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Контрола рачуноводствених исправа у Здравственом центру Сурдулица

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 9 – 11 Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства.

У поступку ревизије извршили смо увид у месечне рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада плата Здравственог центра Сурдулица.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није обезбедио 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 бити преузета обавеза која није настала у складу са законским прописима.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада потписује и лице које исправу контролише, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

ЗЦ Сурдулица је два пута евидентирао рачун⁴⁸ за утрошену електричну енергију за месец јун 2022. године у износу од 456 хиљада динара, и на тај начин је за тај износ више преузео обавезу према добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је више исказао обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“ Београд по основу услуге за електричну енергију у износу од 456 хиљада динара, зато што је два пута прокњижио исти рачун за електричну енергију, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем истих рачуна више пута доводи до ризика од непоузданог извештавања о обавезама привредног субјекта, као и састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да евидентирају улазне рачуне као обавезу само једном.

Унутрашња организација и систематизација радних места

Унутрашња организација и систематизација радних места ЗЦ Сурдулица уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица⁴⁹ који је донео директор 26. марта 2018. године. Управни одбор ЗЦ Сурдулица је дана 26.

⁴⁸ Број 32329997 од 18. јуна 2022. године;

⁴⁹ Број 650



марта 2018. године, дао сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица.

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед организационих јединица уређених чланом 15 Статута Здравственог центра Сурдулица и Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица, којим је утврђено да број служби прописаних и једним и другим актом, нису усклађене. Увидом у Статут ЗЦ Сурдулица, утврђено је да су чланом 15 прописане четири службе, док су Правилником о организацији и систематизацији послова у ЗЦ Сурдулица прописане три службе, односно да је статутом прописана једна служба више и то Служба за здравствену заштиту запослених. Такође, Правилником о систематизацији прописана је служба за правне послове, док је статутом прописана Служба за правне и економско финансијске послове. Економско финансијски послови нису прописани ни у једној служби.

Откривена неправилност: Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица нису усагласила број служби из Статута са бројем служби из Правилника о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица.

Ризик: Уколико се не усагласи број служби из Статута са бројем служби из Правилника о организацији и систематизацији послова, јавља се ризик да ће установа погрешно образовати број служби у установи супротно неком од донетих аката.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица, да ускладе број служби који је прописан Правилником о систематизацији послова са бројем служби који је прописан Статутом Здравственог центра Сурдулица.

Укупан број систематизованих радних места и број запослених у ЗЦ Сурдулица је у оквиру броја одређених Кадровским планом. Међутим, увидом у Правилник о систематизацији утврђено је да је истим утврђен мањи број извршилаца у односу на попуњена радна места, што није у складу са чланом 34 став 1 Закона о запосленима у јавним службама. Чланом 34 наведеног Закона, прописано је да радно место може да се попуни заснивањем радног односа на неодређено време ако је радно место утврђено Правилником, и ако није попуњено.

Откривена неправилност: Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица су у 2022. години, имала већи број извршилаца (349 запослених) у односу на број радних места предвиђених Правилником о систематизацији радних места (329 радних места), што није у складу са одредбама члана 34 став 1 Закона о запосленима у јавним службама.

Ризик: Уколико се настави са пријемом радника на радна места која нису систематизована, јавља се ризик да се лица бити примљена супротно законским прописима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да пријем радника врше на основу систематизације радних места, како је то прописано законом.

У поступку ревизије извршен је увид у достављене изводе отворених ставки које је Здравствени центар Сурдулица примио од својих поверилаца / послао дужницима ради усаглашавања стања обавеза и потраживања у 2022. години. Утврђено је да исказана стања у већем делу нису усаглашена са добављачима и купцима као и да Здравствени центар Сурдулица није обавештавао своје повериоце и дужнике о томе.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није вршио усаглашавање својих потраживања према купцима достављањем ИОС образаца, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавање обавеза и потраживања пре састављања финансијских извештаја доводи до ризика да исказана стања у финансијским извештајима садрже нетачне информације.



Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да врше усаглашавање обавеза и потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да су носиоци права коришћења непокретности у јавној својини у обавези да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁵⁰ прописано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1 став 3). Обрасце из члана 1 став 3 овог правилника корисници достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године за претходну.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није водио посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавао Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, што није у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Ризик: Недостављањем прописаних образаца и невођењем посебних евиденција непокретности настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и извештавају Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем података на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности, јер:

- није донео правилник за вођење благајничког пословања којим би ближе уредио благајничко пословање, благајничке послове чувања, евидентирања и располагања готовином;
- није донео акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;
- део који се односи на попис а садржан је у Правилнику о организацији и вођењу буџетског рачуноводства није усаглашен са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролних активности, које се састоје од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 65/2014



Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да: донесу интерни акт којим би ближе уредили благајничко пословање и да донесу политике и процедуре којим би ближе уредили начин наплате потраживања, слање опомена, поступак угужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

Чланом 197 Устава Републике Србије прописано је да закони и сви други општи акти не могу имати повратно дејство. Уговор о допунском раду је закључен 22. јула, а предвиђено је да ће се примењивати почев од 1. јула 2022. године, што није у складу са чланом 197 Устава Републике Србије.

Откривена неправилност: Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица су закључила Уговор о допунском раду дана 22. јула 2022. године са специјалистом неурологом у циљу обављања специјалистичких неуролошких прегледа и лекарских прегледа за возаче, где су у самом уговору навела да се закључени уговор примењује ретроактивно од 1. јула 2022. године, што није у складу са чланом 197 Устава Републике Србије.

Ризик: Уколико се настави са закључивањем уговора који имају ретроактивно дејство, поставља се питање да ли је лице пружило услугу у периоду пре закључења уговора, а зашта му је извршена исплата.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да уговоре које закључују, примењују од тренутка закључења истих, без ретроактивног дејства.

ЗЦ Сурдулица води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и уписан је као ималац права коришћења, а за које не поседује Акт о праву коришћења.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте укупне нето вредност 20.881 хиљаде динара где је Здравствени центар Сурдулица уписан као ималац права коришћења код РГЗ-а. У поступку ревизије није нам достављен Акт којим се даје право коришћења од носиоца права јавне својине, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини.

Ризик: Евидентирањем зграда и грађевинских објеката у Билансу стања за које не постоји правни основ, доводи до ризика од погрешног исказивања и евидентирања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да прибаве Акт којим се даје право коришћења од носиоца права јавне својине у складу са Законом о јавној својини.

Опрема добијена из донације у 2022. години примљена је по основу отпремнице, односно сачињеног интерног Записника. За добијену опрему из донације није закључен Уговор о донацији између донатора и примаоца донације, а вредност добијене опреме је утврђена интерном проценом без формирања Комисије која би проценила вредност дониране опреме. Одговорно лице нам је у поступку ревизије доставило изјашњење да је процењена вредност примљене опреме из донације одређена на основу доступних информација на тржишту, са циљем да опрема буде евидентирана у пословним књигама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године добио опрему из донације без закљученог уговора о донацији, чија је вредност утврђена интерном проценом, без формирање Комисије која би проценила вредност дониране опреме, која је евидентирана у пословним књигама без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирање опреме из донације у Билансу стања без валидне рачуноводствене документације доводи до ризика од погрешног исказивања вредности у финансијским извештајима.



Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да опрему из донација евидентирају у својим пословним књигама на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Планирање централизованих јавних набавки

Приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину Директор није: (1) образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки; (2) прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину и (3) није доставио на усвајање управном одбору Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину.

Откривена неправилност: Директор Здравственог центра Сурдулица приликом израде Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину није: (1) образовао Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки; (2) прибавио мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину и (3) није доставио на усвајање управном одбору Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са одредбама чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Неправилним спровођењем поступка планирања централизованих јавних набавки настаје ризик од погрешног одређивања процењене вредности предмета јавних набавки и врсте поступка јавне набавке и грешака у поступку спровођења јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

3.1.1.4 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, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није на својој интернет страници објавио 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 18: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да директор подноси управном и надзорном одбору писани тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Откривена неправилност: Директор Здравственог центра Сурдулица није у 2022. години подносио писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана управном и надзорном одбору, што није у складу са чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се настави са неподношењем извештаја органу управљања о преузетим обавезама и извршењу финансијског плана, јавља се ризик да орган управљања неће бити упознат са пословањем установе којом управља.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да на кварталном нивоу обавештавају орган управљања о пословању установе, односно да подносе кварталне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана, како је то прописано Законом о здравственој заштити.

3.1.1.5 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.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, а који Здравствени центар Сурдулица није доставио ни за 2021. ни за 2022. годину.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није 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.



Ризик: Недостављање извештаја о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да достављају извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2 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: Здравствени центар Сурдулица није успоставио 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 21: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица 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. Здравствени центар Сурдулица је у прописаном року доставио 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, Здравствени центар Сурдулица је Републичком фонду за здравствено осигурање, сагласно инструкцији за израду завршног рачуна за 2022. годину, доставио 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.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022 - 31.12.2022. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 1.007 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 749.816 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 748.809 хиљада динара.

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 Здравственог центра Сурдулица усвојио је одлуком⁵¹ Финансијски план за 2022. годину.

У току 2022. године Здравствени центар Сурдулица није имао измену и допуну финансијског плана.

⁵¹ Број 368 од 31. јануара 2022. године;



Финансијским планом планирани су приходи и примања у укупном износу од 717.710 хиљада динара и расходи и издаци у укупном износу од 717.710 хиљада динара.

Табела број 2. Приказ структуре прихода из финансијског плана и укупно наплаћених

		(у хиљадама динара)	
Конто / Ознака ОП	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	
1	2	3	
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	
740000	Други приходи	3.500	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.500	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	699.710	
790000	Приходи из буџета	10.000	
700000	Текући приходи	717.710	

Износ планираних прихода и примања у износу од 717.710 хиљада динара састоји се од текућих прихода.

Табела број 3. Структура планираних расхода и издатака по изворима финансирања и извршење

(у хиљадама динара)					
Конто / Ознака ОП	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Република	ООСО	Остали извори
1	2	3	5	7	9
410000	Расходи за запослене	609.585	4.000	605.585	/
420000	Коришћење услуга и роба	107.525	10.000	94.625	2.900
480000	Остали расходи	600	/	/	600
400000	Укупни текући расходи	717.710	14.000	700.210	3.500
ОП 5435	Укупни расходи и издаци	717.710	14.000	700.210	3.500

Износ планираних расхода и издатака у износу од 717.710 хиљада динара састоји се од текућих расхода.

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 организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

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 Здравственог центра Сурдулица је на седници одржаној дана 14. јануара 2022. године донео Финансијски план Здравствене установе за 2022. годину⁵².

У току 2022. године нису вршене измене и допуне финансијског плана установе.

Табела број 4. Преглед планираних прихода и примања ЗЦ Сурдулица у 2022. години

(у хиљадама динара)		
Конто	Приходи и примања – позиција из финансијског плана	Планирано
1	2	3
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.500
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.500
781000	Приходи остварени по основу закљученог уговора за пружање и финансирање здравствене заштите са РФЗО	699.710
791000	Приходи из буџета Републике	10.000
	Укупни приходи	717.710

⁵² Број: 89 од 14. јануара 2022. године;



Износ планираних прихода и примања у износу од 717.710 хиљада динара састоји се од текућих прихода.

Увидом у достављене финансијске планове утврдили смо да процењени приходи и примања нису исказани по изворима финансирања, већ само у укупном износу, што није у складу са чланом 119 став 1 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, у Финансијском плану за ОЈ Дом здравља број 89 од 14. јануара 2022. године и Финансијском плану за ОЈ Општа болница број 90 од 14. јануара 2022. године, процењене приходе и примања није исказао по изворима финансирања, што није у складу са чланом 119 став 1 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Неисказивање планираних прихода и примања по изворима финансирања онемогућава праћење остварења прихода и примања по планираним изворима финансирања.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да планиране приходе и примања исказују по изворима финансирања.

Чланом 144 став 3 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.

Такође, чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, прописано је да обавезе које преузимају корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.



Табела број 5. Упоредни преглед планских величина из Финансијског плана и исказаних апропријација у Обрасцу 5 у 2022. години (у хиљадама динара)

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Планске величине исказане у Финансијс ком плану	Износ одобрених апропријација (Колона 4 Обрасца 5)	Разлика	Остварени /извршени приходи и примања /расходи и издаци	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8(4-7)
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	/	1.400	(1.400)	1.400	(1.400)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	/	6.853	(6.853)	6.853	(6.853)
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.500	/	3.500	/	3.500
5095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.500	/	4.500	/	4.500
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	699.710	741.122	(41.412)	741.122	(41.412)
5104	791000	Приходи из буџета	10.000	441	9.559	441	9.559
5171		Укупно:	717.710	749.816	(32.106)	749.816	(32.106)
5175	411000	Расходи за запослене	495.684	510.242	(14.558)	510.242	(14.558)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	80.444	82.312	(1.868)	82.312	(1.868)
5181	413000	Накнаде у натура	22.007	22.727	(720)	22.727	(720)
5183	414000	Социјална давања запосленима	7.700	9.250	(1.550)	9.250	(1.550)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.750	6.543	(2.793)	6.543	(2.793)
5197	421000	Стални трошкови	24.084	22.736	1.348	22.736	1.348
5205	422000	Трошкови путовања	1.000	1.150	(150)	1.150	(150)
5211	423000	Услуге по уговору	4.287	6.810	(2.523)	6.810	(2.523)
5220	424000	Специјализоване услуге	1.915	1.818	97	1.818	97
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	13.100	9.575	3.525	8.392	4.708
5231	426000	Материјал	63.139	70.486	(7.347)	70.486	(7.347)
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	/	/	/	176	(176)
5306	465000	Остале дотације и трансфери	/	4.457	(4.457)	4.457	(4.457)
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	600	71	529	71	529
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	/	1.025	(1.025)	1.025	(1.025)
5348	512000	Машине и опрема	/	614	(614)	614	(614)
5435		Укупно:	717.710	749.816	(32.106)	748.809	(37.605)



У поступку ревизије утврђено је да ЗЦ Сурдулица није ускладио планске величине исказане у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 са Финансијским планом за 2022. годину од 14. јануара 2022. године, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није ускладио износ одобрених апропријација исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 са финансијским планом за 2022. годину од 14. јануара 2022. године, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и 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 23: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у Извештају о извршењу буџета унесе планске величине из финансијских планова које је донео и усвојио Управни одбор установе.

У поступку ревизије утврђено је да је ЗЦ Сурдулица извршио расходе и издатке изнад одобрених у финансијском плану за 2022. годину, тако да укупно извршене обавезе изнад одобрене апропријације износе 37.605 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити и Финансијским планом за 2022. годину⁵³.

Табела број 6. Преглед извршених расхода и издатака код ЗЦ Сурдулица

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Укупна апропријација	Извршење из Обрасца 5	Износ пркорачених апропријација
1	2	3	4	5 (3-4)
411000	Плате и додаци запослених	495.684	510.242	(14.558)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	80.444	82.312	(1.868)
413000	Накнаде у натури	22.007	22.727	(720)
414000	Социјална давања запосленима	7.700	9.250	(1.550)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.750	6.543	(2.793)
421000	Стални трошкови	24.084	22.736	1.348
422000	Трошкови путовања	1.000	1.150	(150)
423000	Услуге по уговору	4.287	6.810	(2.523)
424000	Специјализоване услуге	1.915	1.818	97
425000	Текуће поправке и одржавање	13.100	8.392	4.708
426000	Материјал	63.139	70.486	(7.347)
465000	Остале дотације и трансфери	/	4.457	(4.457)
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	600	71	529
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	/	1.025	(1.025)
512000	Машине и опрема	/	614	(614)
Укупно:				(37.605)

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе и издатке у већем износу од 37.605 хиљада динара у односу на Финансијски план за 2022. годину, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза у већем износу у односу на

⁵³ Број 89 од 14. јануара 2022. године;



апропријације из финансијског плана, јавља се ризик од извршења расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да расходе и издатке извршавају у оквиру вредности исказаних у финансијском плану.

3.2.1.1 Текући приходи – класа 700000

Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 (ОП 5002) исказани су у износу од 749.816 хиљада динара.

Табела број 7. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ остварених прихода				Укупно
			Из буџета Републике	Општине / град	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	8	9=(4+5+6+7+8)
5057	73000	Донације, помоћи и трансфери	/	1.400	/	/	1.400
5069	740000	Други приходи	/	/	/	6.853	6.853
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	/	741.122	/	741.122
5103	790000	Приходи из буџета	441	/	/	/	441
5002	700000	Текући приходи	441	1.400	741.122	6.853	749.816

Одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити утврђено је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

Здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора, у складу са законом.

3.2.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Трансфери од других нивоа власти су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 исказани у износу од 1.440 хиљада динара.

Председник Општине Сурдулица је Одлуком број 401-58/22-01 од 8. марта 2022. године одобрио Здравственом центру Сурдулица средства у износу од 1.440 хиљада динара за исплату једнократне новчане помоћи запосленима услед додатног оптерећења радом у условима пандемије изазване вирусом Covid 19, а све у циљу пружања адекватне и правремене здравствене заштите грађанима.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 733000 – Текући трансфери од других нивоа власти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 у износу од 6.853 хиљаде динара.

Табела број 8. Структура остварених прихода од продаје на тржишту (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ	% учешћа
1	2	3	4=3/Σ3
74231	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	767	11%
74237	Приходи од индиректних корисника буџетских средстава	6.086	89%
Укупно:		6.853	100%

Скретање пажње:

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није уређен конто за евидентирање прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију, прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Здравствени центар Сурдулица је на економској класификацији 742370 – Приходи индиректних корисника буџетских средстава исказао приходе који се остварују пружањем услуга на тржишту и евидентирао приходе у укупном износу од 6.086 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су приходи од индиректних корисника буџетских средстава у износу од 5.543 хиљаде динара.

Табела број 9. Структура обухваћених сопствених прихода (у хиљадама динара)

Конта	Купац	Уговор	Основ наплате	Износ
1	2	3	4	5
7423711	Миран Сан пр Сурдулица	Уговор број 208 од 12. фебруара 2021. године	Наплата закупа	129
7423711	Наша радост Сурдулица	Уговор број 63 од 4. јануар 2022. године	Медицинске услуге прегледа предшколске деце	110
7423711	Академија Оксфорд - агент д.о.о. Јагодина	Уговор број 797 од 7. априла 2022. године	пословно техничка сарадња из области обуке	105
7423711	Специјална болница за плућне болести Сурдулица	Уговор број 63 од 12. јануара 2022	Санитетски транспорт	740
7423711	Дунав осигурање а.д Нови сад	Наплата штете	Полиса имаоца осигурања	169
7423711	ДДОР Нови сад	Наплата штете	Полиса имаоца осигурања	2.198
7423711	Спортски савез Сурдулица	Ценовник услуга	Ангажовање медицинских екипа са санитетским возилом	80
7423711	Аква mont м.д. Бело поље	Ценовник услуга	Ангажовање екипе са санитетским возилом за демонтажу димњака у Белом пољу	390
7423711	НИС АД Нови Сад	Уговор 28440 од 20. децембра 2022. године	Донација у сврху набавке порођајне столице	1.622
Укупно				5.543



Приходи наплаћени од Специјалне болнице за плућне болести Сурдулица су по основу закљученог уговора број 584 од 18. марта 2022. године којим се уређују међусобна права и обавезе у вези коришћења услуга сталног доступног санитетског транспорта из члана 62 Закона о здравственој заштити. Приходи наплаћени по овом основу у 2022. години износе 740 хиљада динара.

Здравствени центар Сурдулица има закључене Уговоре о закупу простора са:

- здравственом установом Апотека Врање број 202 од 9. фебруара 2015. године за коришћење пословне просторије која се налази у Диспанзеру опште медицине Дома здравља Сурдулица. Накнада за привремено коришћење просторија износи 100 евра месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а. Уговор је закључен на период од 5 година и није продужен након истека уговора. У 2022. години ЗЦ Сурдулица није остварио приход од закупа по овом уговору, а испостављао је фактуре на месечном нивоу (*више описано код Потраживања од купаца*).

- Уговору о закупу са закупцем „Миран сан“ пр сурдулица број 208 од 5. фебруара 2021. године, предмет уговора издавање у закуп капеле. Накнада за привремено коришћење просторија износи 100 еура месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а. Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години испостављао фактуре на месечном нивоу по основу уговора и остварио приходе од закупа у износу од 129 хиљада динара, без сагласности Дирекције за имовину Републике Србије.

Управни одбор Здравственог центра Сурдулица на седници одржаној 3. фебруара 2023. године донео је одлуку о издавању у закуп просторија капеле на пет година и Апотеке Врање – ради функционисања апотеке за издавање лекова на рецепт на период од пет година. Дописом број 330 од 7. фебруара 2023. године директор ЗЦ Сурдулица обратио се Дирекцији за имовину РС за добијање сагласности за издавање у закуп просторија апотеке и мртвачнице, а на основу одлуке Управног одбора.

Одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини уређено је да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије из става 1. овог члана, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши по претходно прибављеној сагласности Дирекције.

Акт из става 2 овог члана којим Дирекција даје сагласност за давање на коришћење мора садржати услове под којима се ствар даје на коришћење другом носиоцу права коришћења. Актом Дирекције из става 2. овог члана којим се даје начелна сагласност да се ствар да у закуп, опредељује се намена ствари за време трајања закупа, али не и будући закуп и услови закупа. За промену намене ствари за време трајања закупа неопходна је нова сагласност Дирекције.

Ставом 4 истог Закона Уговор о давању на коришћење и уговор о закупу закључен без сагласности Дирекције из ст. 2 и 3 овог члана ништав је.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица у 2022. години остварио приходе од закупа у износу од 129 хиљада динара без претходно добијене сагласности Дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 став 2-4 Закона о јавној својини.

Мера предузета у поступку ревизије: Управни одбор Здравственог центра Сурдулица на седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године донео је одлуку о издавању у закуп просторија капеле (ради комплетирања неопходне опреме и обављања делатности мртвачнице) на пет година и Апотеке Врање – ради функционисања апотеке за издавање лекова на рецепт на период од пет година. Дописом број 330 од 7. фебруара 2023. године директор Здравственог центра Сурдулица обратио се Дирекцији за имовину РС за добијање



сагласности за издавање у закуп просторија апотеке и мртвачнице, а на основу одлуке Управног одбора.

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години добио донацију у новцу по основу закљученог Уговора са НИС АД Нови Сад број 28440 од 20. децембра 2022. године за набавку порођајне столице у износу од 1.622 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица за примљена средства из донације више исказао Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 и за исти износ мање исказао Текуће добровољне трансфери од физичких и правних лица - конто 744100, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години више исказао примљена средства из донације на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 1.622 хиљаде динара и у истом износу мање исказао Текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица на конту 744100, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на неправилној економској класификацији доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да врши евидентирање прихода у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године наплатио приходе од наплате полисе осигурања за наплату штете по одштетним захтевима у укупном износу од 2.367 хиљада динара од чега 169 хиљада динара од Дунав осигурања а.д.о Београд, у износу од 2.198 хиљада динара од ДДОР осигурања а.д Нови Сад. Наплату прихода по овом основу евидентирао је на економској класификацији 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо на конту 741400 - Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица у 2022. години више исказао Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице на конту 742300 у износу од 2.367 хиљада динара и за исти износ мање исказао Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања на конту 741400, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на неправилној економској класификацији доводи до ризика од погрешног представљања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године – у обрасцу 5 исказао приходе од наплате штете имаоца полисе осигурања у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 9 – ООСО у укупном износу од 2.367 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године – Образац 5 исказао приходе од наплате штете имаоца полисе осигурања у колони 11 – из осталих извора уместо у колони 9 – ООСО у укупном износу од 2.367 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о



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

Ризик: Неисказивање прихода и примања по изворима финансирања доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно представљени по извору финансирања.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приходе наплаћене по основу наплате штета евидентирају у Извештају о извршењу буџета – обрасцу 5 према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

Ценовник за услуге на тржишту

Одредбама члана 62 став 1 тачка 11) Закона о здравственој заштити здравствена установа је дужна истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге.

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

Управни одбор Здравственог центра Сурдулица није усвојио Ценовник здравствених услуга које не иду на терет обавезног здравственог осигурања а на основу којег је вршена наплата здравствених услуга које пружа Здравствени центар Сурдулица.

Откривена неправилност: Ценовник Здравственог центра Сурдулица, за услуге које пружа на тржишту, односно које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, није одобрен од стране Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико ценовник није одобрен од стране органа управљања јавља се ризик да се исти примењује супротно законским прописима.

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да Ценовник за здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, односно које се наплаћују од грађана, усвоји Управни одбор установе, у складу са Законом о здравственој заштити.

3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5, исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 741.122 хиљаде динара.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години у пословним књигама на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказао приходе од трансфера између буџетских корисника у износу од 741.122 хиљаде динара. Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 177 од 31. јануара 2022. године и два анекса уговора као и пренетих средстава по Коначном обрачуну из 2021. године, наплаћене партиципације у 2022. години и пренетих средстава по закључку Владе Републике Србије.



Табела број 10. Структура прихода по наменама исказаних на групи конта 781000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив прихода исказаних на групи конта 781000	Износ
1	2	3
1.	Плате у стоматолошкој, примарној и секундарној здравственој заштити	569.839
2.	Превоз у стоматолошкој, примарној и секундарној и терцијарној	22.727
3.	Јубиларне у стоматологији, примарној и секундарној здравственој заштити	6.543
4.	Финансирање инвалида примарној и секундарној здравственој заштити	4.145
5.	Солидарна по ПКУ за здравствене установе	1.376
6.	Награде уговореним радницима у КОВИД-у у секундарној, примарној и стомат. зз	20.673
7.	Отпремнине примарној и секундарној здравственој заштити	1.713
8.	Разлика прековременог рада по закључку владе у примарној и секундарној зз	2.042
9.	Накнада трошкова погребних услуга секундарне и терцијарне зз	186
10.	Новчана помоћ и новогодишње награде	4.095
11.	Лекови	20.141
12.	Остали директни и индиректни трошкови у стоматолошкој	346
13.	Санитетски и медицински материјал у примарној и секундарној зз	22.354
14.	Енергенти примарна и секундарна зз	29.525
15.	Накнада за материјалне трошкове и остале трошкове у примарној, секундарној и терцијарној зз	23.646
16.	Крв и продукти од крви	2.487
17.	Исхрана болесника у здравственој заштити секундарног и терцијарног нивоа	3.545
18.	Варијабилни део накнаде по основу радног учинка	4.666
19.	Лекови ван листе лекова	507
20.	Цитостатици са листе	73
21.	Партиципација	493
Укупно:		741.122

Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Пчињски округ са седиштем у Врању је са Здравственим центром Сурдулица закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину и два анекса уговора.

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

Коначни 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 Пчињски округ са седиштем у Врању је са Здравственим центром Сурдулица усагласио податке о пренетим средствима Здравственог центра Сурдулица, као и износ укупних расхода насталих



пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2022. годину.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у коначном обрачуну за 2022. годину на позицији плата, тачка 1.1. Коначног обрачуна, више исказао обрачунске расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 7.542 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда здравствено осигурање (објашњено у Напомени Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000) и то:

- по основу исплаћеног додатног коефицијента председнику синдиката (синдикални додатак) утврђен уговором о раду⁵⁴ у износу од 254 хиљаде динара који је требало исплатити из сопствених прихода и

- по основу додатка на плату за приправност, у износу од 7.288 хиљада динара због погрешно примењеног процента на основну плату,

што није у складу са Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину.

Ризик: Наплатом средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање за расходе који нису настали у складу са уговором и законским прописима, настаје ризик од више наплаћених средстава од доприноса за обавезно здравствено осигурање и угрожавања функционисања система здравствене заштите.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више пренетих средстава накнаде за рад исказаних у Коначном обрачуну за 2022. годину, који се не могу финансирати по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање ради усклађивања признате накнаде за 2022. годину.

Табела број 11. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 781100) са износом наплаћене партиципације (у хиљадама динара)

Пренето по КО 2021. године	Пренета сред. по закључку Владе из 2021	Пренета средства закључно са 31.12.2022. године	Пренето ван уговора 2022.	Пренета средства по закључку Владе из 2022.	Наплаћена партиципација у 2022. години	Укупно пренета средства са партиципацијом у 2022. години
1	2	3	4	5	6	7=1+2+3+4+5+6
6.789	15.786	693.392	1.990	22.714	493	741.165

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године Здравствени центар евидентирао је дуг по обрачуну у укупном износу од 18.418 хиљада динара.

Табела број 12. Спроведен коначни обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануар - 31. децембар 2022. године (у хиљадама динара)

Уговорена накнада са умањењем за партиципацију за 2022. годину	Аванси по коначном обрачуну за 2021. годину	Укупно пренета средства закључно са 31.12.2022. године	Пренета средства закључно са 31.12.2022. године	Призната накнада за 2022. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну	Дуг по обрачуну варијабли	Дуг изнад уговорене накнаде
1	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9
695.997	13.738	689.008	702.746	708.294	36.845	24.857	6.406	24

Према спроведеном Коначном обрачуну за период 1. јануар - 31. децембар 2022. године Здравствени центар Сурдулица има исказан дуг по обрачуну са Републичким

⁵⁴ Број 1420 од 29. октобра 2004. године и Анекс уговора о раду број 1202/1 од 1. јуна 2012. године;



фондом за здравствено осигурање у укупном износу од 43.275 хиљада динара и аванс у износу од 24.857 хиљада динара.

3.2.1.1.4 Приходи из буџета – конто 791000

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Обрасцу 5 у износу од 441 хиљаде динара у колони 6 – Република.

Приходи из буџета у износу од 441 хиљаде динара остварени су од Министарства здравља Републике Србије, којима је асигнацијом плаћена набавка комбинованог фрижидера од добављача „Visor“ д.о.о. Београд.

У поступку ревизије тестирана је фактура добављача „Visor“ д. о. о. Београд за набављену опрему.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

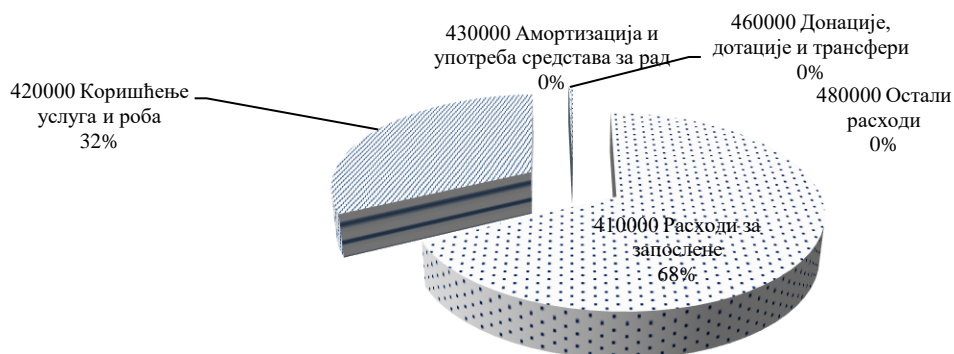
3.2.1.2 Текући расходи – класа 400000

Финансијским планом за 2022. годину текући расходи планирани су у износу од 748.195 хиљада динара.

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5173) исказала текуће расходе у износу од 748.195 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед извршених текућих расхода у 2022. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Општина / град	ОСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	5	6	8	9
410000	Расходи за запослене	1.355	629.719	/	631.074
420000	Коришћење услуга и роба	/	107.428	3.964	111.392
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	176	176
460000	Донације, дотације и трансфери	/	4.457	/	4.457
480000	Остали расходи	/	40	1.056	1.096
Укупно:		1.355	741.644	5.196	748.195



Слика број 1. Структура учешћа текућих расхода Здравственог центра Сурдулица

Увидом у обрасце финансијских извештаја Здравственог центра Сурдулица 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.



Расходи за запослене – конто 410000

Здравствени центар Сурдулица 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 631.074 хиљаде динара.

Табела број 14. 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	495.684	510.242	103%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	80.444	82.312	102%
3	413000	Накнаде у натури	22.007	22.727	103%
4	414000	Социјална давања запосленима	7.700	9.250	120%
5	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.750	6.543	174%
Расходи за запослене:			609.585	631.074	104%

3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 495.684 хиљаде динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 80.444 хиљаде динара, што укупно чини 576.128 хиљада динара.

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2022. године исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у износу од 510.242 хиљаде динара и расходе по основу доприноса на терет послодавца (ОП 5177) у износу од 82.312 хиљада динара.

Табела број 15. 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	Расходи на терет ООСО
1	2	3	4	5	6
5176	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	495.684	510.242	510.242
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	80.444	82.312	82.312
Укупно:			576.128	592.554	592.554

Обрачун и исплата плата запослених по основу цене рада у Здравственом центру Сурдулица у 2022. години вршен је применом основице прописане актом Владе Републике Србије у нето износу, уговорених коефицијената, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У 2022. години за обрачун и исплату плата запослених у Здравственом центру Сурдулица примењивала се основица утврђена закључком Владе Републике Србије⁵⁵ у нето износу.

У поступку ревизије тестиране су месечне рекапитулације обрачуна плате за 2022. годину и извршен је увид у изводе о плаћању, евиденције о присутности на раду, платне листиће и уговоре о раду за узорковани број запослених.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама здравствене

⁵⁵ 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године;



заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Здравственом центру Врање утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Здравственом центру Сурдулица и утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица приликом обрачуна плата запослених у 2022. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плате и додатака на плату запослених у Здравственом центру Сурдулица и утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица примењивао прописану основицу као и прописане стопе за исплату додатака на плату.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар Сурдулица није правилно евидентирао исплату плата, додатака и накнада запослених на прописаним аналитичким контима како је то прописано чланом 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада, евидентирани су плате по основу цене рада као и сви додаци на плату и накнаде плата у укупном износу од 510.242 хиљаде динара. Додатке на плату и накнаде плата у износу од 164.101 хиљаде динара је требало евидентирати на прописаним економским класификацијама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у пословним књигама неправилно евидентирао додатке на плату и накнаде плата, јер исте није евидентирао на прописаним економских класификацијама, што није у складу са чланом 9 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешној економској класификацији доводи до исказивања нетачног стања на исказаним економским класификацијама и до непоштовања подзаконских прописа.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у пословним књигама расходе за запослене евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Кадровски план

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити министар доноси кадровски план за запослене у здравственој установи.

Министар здравља је Кадровским планом и његовим изменама предвидео укупан број запослених у Здравственом центру који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16. Преглед Кадровског плана ЗЦ Сурдулица број 112-01-64/2022-02 од 13. маја 2022. године

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда	
Доктори медицине	91
Фармацеути, фармацеути – биохемичари	2
Здравствени радници са ВШС и ССС	196
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	2
Немедицински радници (укупно)	78
Административни радници	17



Технички и помоћни радници (укључујући и возаче)	61
Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	6
Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	3
Зубни и радиолошки техничари са ВШС и ССС, послове за потребе обавезног здравственог осигурања	4
Укупан број запослених радника који обављају послове обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2021. годину	382
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено време и одређено време утврђен Кадровским планом за 2022. годину	364

Укупан број запослених радника у Здравственом центру на дан 31. децембар 2022. године износио је 364 запослених и усаглашен је са Кадровским планом за 2022. годину.

Структура запослених у Здравственом центру Сурдулица на дан 31. децембар 2022. године је следећа: 86 доктора медицине, 4 фармацеута и биохемичара, 183 здравствена радника са вишом и средњом стручном спремом, 2 здравствена сарадника, 76 немедицинско особље, 6 доктора стоматологије, 3 стоматолошке сестре и 4 зубна техничара. Укупан број немедицинских радника на дан 31. децембар 2022. године био је 78 запослених.

Сви запослени се финансирају из средстава обавезног социјалног осигурања.

Број запослених на дан 31. децембар 2022. године у Здравственом центру Сурдулица усаглашен је са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом.

Заснивање радног односа у 2022. години

У 2022. години у Здравственом центру извршен је пријем у радни однос на неодређено време осморо запослених, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 17. Преглед структуре новозапослених у 2022. години

Р.бр.	Назив радног места	Број запослених	Закључак Владе РС
1	Доктор медицине	5	112-930/2022-1 од 10. фебруара 2022. године
2	Дипл. фармацеут	2	На основу члана 27к ЗБС
3	Ложач	1	Сагласност број 112-01-1482/2021-02 од 12. јануара 2022. године
Укупно		8	

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

У поступку ревизије извршен је увид у закључке Комисије и уговоре о раду на неодређено време које је Здравствени центар Сурдулица закључио са запосленима у 2022. години и утврдили смо да је ЗЦ Сурдулица извршио пријем свих лица у радни однос у складу са прописима.

Престанак радног односа у 2022. години

У 2022. години у Здравственом центру Сурдулица престанак радног односа имало је четири лица, и то поводом одласка у пензију.

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

Утврђивање права на скраћено радно време

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе 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 дејство на здравље запосленог



(радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Чланом 38 став 1 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.

Здравствени центар Сурдулица је донео Акт о процени ризика на радном месту и радној околини⁵⁶, као и једну Измену и допуну Акта о процени ризика на радном месту и радној околини⁵⁷.

Актом о процени ризика ЗЦ Сурдулица, прецизирана су 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.

У поступку ревизије утврђено је да се за радна места која су Актом о процени ризика процењена као радна места са повећаним ризиком, наводи скраћено радно време, као једна од мера за безбедан и здрав рад.

Такође, утврђено је и то да је акт о процени ризика урађен у сарадњи са стручном службом медицине рада, тако да у том случају није потребна посебна њихова стручна анализа, како је то прописано чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Плате, додаци и накнаде запослених

ЗЦ Сурдулица је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 510.242 хиљаде динара и у целости се односе на конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 18. Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2022. години
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	346.140
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	45.877
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	10.493
411114	Додатак за рад ноћу	8.008
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	13.056
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	8.528
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	57.177
411119	Остале додаци и накнаде запосленима	20.963
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	510.242

Утврђивање основице и коефицијента за обрачун плата

Чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 91 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата,

⁵⁶ Број 614 од 16. маја 2008. године;

⁵⁷ Број 1245 од 18. јуна 2021. године;



коэффицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

Начин утврђивања основне плате прописан је чланом 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4 Уредбе о корективном коэффициенту. Основна плата одређује се множењем коэффициента, основице за обрачун плате и корективног коэффициента.

Основице за обрачун плата у 2022. години утврђене су Закључком Владе Републике Србије РС 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2021. године и приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години (у динарима)

Основице за обрачун плата	Од јануара 2022. године
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.252,37
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.526,49
За остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18
За здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	4.175,06
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.250,97

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коэффициент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коэффицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

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

Плате по основу цене рада – konto 411111

ЗЦ Сурдулица је у току 2022. године извршио расходе за плате по основу цене рада у износу од 346.140 хиљада динара.

Поред основице и коэффициента, трећи елемент за обрачун основне плате, према члану 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 4 Уредбе о корективном коэффициенту јесте корективни коэффициент, који износи 0,9612.

У поступку ревизије извршен је увид у рекапитулације за обрачун плата, картоне примања запослених, Уговоре о раду/Анексе уговора о раду, исплатне листе, налоге за књижење плата, изводе и евиденције присутности на раду за поједине службе односно одељења.

ЗЦ Сурдулица води евиденције о присуству на раду у свим организационим јединицама на основу којих се врши обрачун плата, додатака на плату и накнада запосленима. Евиденције о присутности на раду потписане од стране одговорног лица - руководиоца и лица које води евиденцију, достављају се Одељењу за економско финансијске послове, и на основу њих се врши унос података у програм за обрачун плата. Из кадрова се редовно добијају подаци о кадровским променама (промена коэффициента, промена радног места, престанак радног односа, заснивање радног односа и други неопходни подаци).

Евиденција присутности на раду је основа која пружа податке о сатима редовног рада, дежурства, прековременог рада, рада ноћу, рада по позиву, плаћеном одсуству, боловању и годишњем одмору. Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години обрачунао



и исплатио све плате, осим другог дела плате за децембар 2022. године, који је исплаћен јануара 2023. године.

Обрачун и исказивање дела плате по основу радног учинка

Део плате по основу радног учинка уређен је чланом 4а Посебног колективног уговора за здравствене установе и одређује се процентуалним увећањем основне плате, које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Чланом 5 став 2 поменуте Уредбе прописано је да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Утврђивање додатака на плату

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

Табела број 20. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Р.бр.	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)		Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 58 и 59 Закона о здравственој заштити, чл. 40-46 и члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
1.1	Дежурство	26% од основне плате	
1.2	Рад по позиву		
1.3	Приправност	10% од основне плате за сваки сат проведен у приправности	
2	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % од основне плате за стварно извршен број сати	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
3	Додатак за рад ноћу (између 22.00 и 06.00 часова наредног дана)	26% од основне плате	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за време оствареног рада недељом	Члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
5	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да је ЗЦ Сурдулица у 2022. години извршио обрачун и исплату плате из средстава РФЗО-а уместо из сопствених средстава установе у износу од 254 хиљаде динара. Одговорна лица су запосленом лицу на пословима обрачунског радника извршила исплату по основу додатног коефицијента на име обављања дужности председника синдиката из средстава РФЗО-а уместо из сопствених средстава установе како је то прописано Анексом уговора о раду број 1420.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години обрачунао расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 254 хиљаде динара по основу додатног коефицијента за обављање дужности председника синдиката и на тај начин више наплатио средства од Републичког фонда за здравствено



осигурање, што није у складу са одредбама члана 130 Посебног колективног уговора за здравствене установе и Анекса уговора о раду број 1420 од 1. јуна 2012. године.
Ризик и препорука дати код тачке 3.2.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 41112

Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у укупном износу од 45.877 хиљада динара.

Наведени расходи извршени су по основу додатака приказаних у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21. Преглед извршених расхода за додатке за рад дужи од пуног радног времена запослених у 2022. години (у хиљадама динара)

Назив	Износ
Додатак за прековремени рад	56.370
Додатак за приправност	8.301
Додатак за прековремени рад преко 40 сати по Закључку Владе Републике Србије	1.430
Укупно додаци за рад дужи од пуног радног времена	66.102

Чланом 58 Закона о здравственој заштити уређује се дежурство, рад по позиву и приправност. Здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад. Ставом 5 истог члана прописано је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Здравствена установа може увести рад по позиву, као прековремени рад и приправност, у складу са законом.

Чланом 58 став 13 Закона о здравственој заштити прописано је да одлуком о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, коју доноси директор здравствене установе, утврђује се време приправности, имајући у виду ефикасност, економичност и рационалност организације рада, као и подједнаку оптерећеност запослених, у складу са законом.

Директор Здравственог центра Сурдулица донео је Одлуку о радном времену ЗЦ Сурдулица⁵⁸. Чланом 58 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да установа може да уведе прековремени рад, ако организацијом рада у сменама, или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди пружање здравствене заштите на другачији начин.

Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор Здравственог центра. Директор Здравственог центра Сурдулица донео је Одлуку о увођењу приправности и дежурства⁵⁹, којом су уведени приправност и дежурство као прековремени рад за запослене у одређеним службама Здравственог центра.

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години извршио расходе по основу приправности у износу од 8.098 хиљада динара. Чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да запосленом припада право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате. Увидом у презентовану документацију одговорна лица установе су додатак за приправност исплаћивала 100% вредности радног сата основне плате уместо 10% како је прописано. У 2022. години, одговорна лица су извршила расход за додатак на плату по основу приправности у износу од 8.098 хиљада динара, уместо у износу од 810 хиљада динара.

⁵⁸ Број 173 од 1. фебруар 2013. године;

⁵⁹ Број 3014 од 31. децембра 2021. године;



Због примене погрешног процента увећања на основну плату, одговорна лица су извршила исплату у већем износу од 7.288 хиљада динара у односу на прописану.

Откривена неправилност: Здравственог центра Сурдулица је у 2022. години преузео обавезе и извршио расход за додаток на плату по основу приправности у већем износу од 7.288 хиљада динара, тако што је применио погрешни проценат увећања на основну плату, што није у складу са одредбама члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са применом погрешног процента увећања на плату по основу приправности, јавља се ризик од исплате средстава без правног основа, односно супротно законским прописима.

Препорука број 31: Препоручује се одговорним лица Здравственог центра Сурдулица да код исплате додатка на плату по основу приправности примењују прописани проценат увећања, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и исплату врше у складу са Законом о буџетском систему.

Чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да је послодавац дужан да најмање квартално доставља репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.

У поступку ревизије захтевали смо од одговорних лица да нам на увид доставе извештаје које су подносили репрезентативном синдикату о прековременом и ноћном раду запослених, где смо од истих добили писано појашњење да Здравствени центар Сурдулица није у 2022. години подноси извештај о прековременом раду и ноћном раду.

Откривена неправилност: Директор Здравственог центра Сурдулица није у току 2022. године подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се репрезентативном синдикату не поднесе извештаји о прековременом и ноћном раду, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лица Здравственог центра Сурдулица да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подноси извештаје о прековременом и ноћном раду, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Додатак за рад на дан државног и верског празника – konto 411113

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на додаток на плату за рад на дан празника који је нерадни дан у складу са законом – 110% основне плате.

На основу достављене документације за одабрани узорак утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у току 2022. године обрачунао и исплатио износ од 10.493 хиљаде динара по основу додатка за рад на дан празника који је нерадни дан, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника у ЗЦ Сурдулица врши се на основу евиденције о оствареним сатима рада на дан државног и верског празника, којима је одређен рад на дане државних и верских празника у организационим јединицама у којима је то неопходно.



Додатак за рад ноћу – конто 411114

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора прописано да запослени има право на увећању зараду за рад ноћу 26% основне плате.

На основу достављене документације за одабрани узорак утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у току 2022. године обрачунао и исплатио износ од 8.008 хиљада динара по основу додатка на плату за рад ноћу, а на основу евиденције о оствареним сатима рада ноћу и решења директора и то тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% основице.

ЗЦ Сурдулица је у току 2022. године обрачунао и исплатио износ од 13.055 хиљада динара, по основу додатка на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117

Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана у износу од 8.528 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да је Здравствени центар Сурдулица извршио обрачун накнаде за боловање до 30 дана на основу достављених дознака запослених.

На основу увида у рекапитулације плате по врстама примања и аналитичке картице утврдили смо да је наведена накнада евидентирана на прописаној економској класификацији.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 411118

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора и члана 114 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у следећим случајевима и то: коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и друго, одсуства за време државних и верских празника у складу са законом, присуствовању седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа управљања у установи, органа репрезентативних синдиката.

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години извршио расходе по основу накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 57.177 хиљада динара.

Утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у 2022. години обрачун и исплату плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада за време државних и верских празника вршио у висини просечне плате за претходних 12 месеци (дванаестомесечни просек је на основу параметра дефинисан у програму за обрачун плата), у складу са важећим законским прописима, на основу донетих решења.



Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

ЗЦ Сурдулица је у току 2022. године извршио расходе за остале додатке и накнаде запосленима у износу од 20.963 хиљаде динара и расходе за исплату увећане плате уговореним радницима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, у износу од 20.513 хиљада динара, а по основу Закључка Владе Републике Србије⁶⁰.

Наведеним Закључком је дата сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2.

Министарство здравља је актом број: 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године, обавестило здравствене установе да се исплата награда, бонуса и сл. врши на основу појединачног акта (решења) директора здравствене установе, а у складу са критеријумима које је утврдио орган управљања здравствене установе (директор или Управни одбор). Такође се наглашава да се при утврђивању критеријума посебно треба ценити фактички рад запосленог, односно тежину, врсту и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонуса и сл. Наводи се и да се исплата новчаног износа може утврдити до 30% од основне плате, као и да је директор здравствене установе одговоран за правилно утврђену висину награде, бонуса и сл., односно за списак запослених којима су утврђена ова примања.

Орган управљања здравствене установе Сурдулица, није утврдио критеријуме као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично.

Откривена неправилност: Орган управљања Здравственог центра Сурдулица није утврдио критеријуме за исплату Covid награда, као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично, како је то прописано дописом Министарства здравља број 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године.

Ризик: Уколико орган управљања не донесе критеријуме на основу којих ће се вршити исплата награда, јавља се ризик неадекватне исплате.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да утврде критеријуме за исплату Covid награда како је то прописано дописом Министарства здравља.

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години извршио исплату Covid награда у износу од 20.513 хиљада динара, на основу списка директора. Списак је директор доносио на месечном нивоу за запослене и себе и истим је дефинисао висину награде од 10% бруто зараде.

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор ЗЦ Сурдулица није у 2022. години доносио Решење којим би утврдио право на исплату Covid награде директору, што није у складу са чланом 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: У 2022. години извршена је исплата директору Здравственог центра Сурдулица за Covid награде у износу од 439 хиљада динара, без донетог решења од стране управног одбора, којим би се утврдило право на исплату Covid награде директору,

⁶⁰ 05 број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године, 05 број: 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године и 05 број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године;



што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са исплатом без донетог решења од стране органа управљања, јавља се ризик од исплате средстава без правног основа и супротно законским прописима.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лица Здравственог центра Сурдулица да обезбеде правни основ за сваку исплату са рачуна здравствене установе, како је то одређено Законом о раду и Законом о буџетском систему.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију везану за обрачун и исплату Covid награда у 2022. години и утврдили смо да је Здравствени центар Сурдулица вршио обрачун и исплату награда са припадајућим порезом и доприносима на месечном нивоу, уз обрачун и исплату плата запосленима. За исплату награда директор је доносио списак по коме су вршене исплате на месечном нивоу, али уз списак није доносио решења о исплати награда, што није у складу са одредбама члана 193 став 1 Закона о раду. У списку су одређени износи који нису прелазили одређени максимум од 30% основне плате. За исплату за новембар и децембар месец 2022. године, директор установе донео је збирна решења за запослена лица која су одређена да приме Covid награду, са исказаним сатима рада на пословима лечења пацијената од Covid 19.

ЗЦ Сурдулица је у 2022. години извршио расходе најмање у износу од 17.899 хиљада динара за Covid награде на основу списка директора установе, без донетих решења директора за запослене о броју остварених сати рада проведених у лечењу Covid пацијената.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 17.899 хиљада динара по основу Covid награда без донетих решења директора односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Ризик: Недоношењем решења о остваривању права на новчану награду, јавља се ризик од извршавања расхода вез валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да утврђивање права запосленим врше на основу донетих решења како је то прописано Законом о раду и Законом о буџетском систему.

3.2.1.2.2 Накнаде у природи – конто 413000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2022. године (ОП 5181) исказао накнаде у природи у износу од 22.727 хиљада динара.

Табела број 22. Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова у природи за запослене у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	
				Укупно	Расходи на терет ООСО
1	2	3	4	5	6
5189	413100	Накнаде у природи	22.007	22.727	22.727
		Укупно	22.007	22.727	22.727

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, утврђено је право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.



Ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.

Директор ЗЦ Сурдулица донео је две Одлуке⁶¹ по основу којих су исплаћиване накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла запосленима у ЗЦ Сурдулица. Наведеним одлукама прописана је висина цене карте у јавном превозу на релацијама са којих долазе сви запослени у установи.

У поступку ревизије достављена је документација на основу које је извршена исплата накнаде превоза за април, август и новембар месец 2022. године. Одговорна лица сваког месеца израђују списак запослених са релацијом од ког места запослено лице путује на посао, као и број дана у месецу када је запослено лице долазило на посао. Адресе су поткрепљене копијом личне карте запослених. Цена карте наведена је из одлуке коју је донео директор установе.

У поступку ревизије одговорна лица ЗЦ Сурдулица нису нам презентовала доказ о висини цене карата на територији општине Сурдулица, тако да изражавамо резерву на тачност обрачуна накнаде за долазак и одлазак са посла. Такође, увидом у презентовану документацију утврдили смо да поједина запослена лица нису потписала изјаву о месту пребивалишта запосленог. Увидом у спецификацију за исплату накнаде за одлазак и долазак са посла, утврђено је да је појединим запосленима признато више дана доласка и одласка са посла у односу на број дана који је запослени имао евидентирано у карнету запосленог. На основу писаног појашњења одговорних лица ЗЦ Сурдулица, број дана је повећан због активне приправности запосленог, који је због хитности морао да се врати на посао због хитних случајева. За долазак на посао запослено лице је користило сопствено возило и рачун од утрошеног горива је предавао на рефундацију установи. Пошто је установа у блокади, и није у могућности да за хитне случајеве, запосленом рефундира средства за утрошено гориво, одговорно лице је вредност утрошеног горива прерачунао у вредност дневне карте у јавном превозу и за укупан број дана, одговорна лица су увећавала захтев за накнаду трошкова запослених за долазак и одлазак са посла.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица исказао извршене расходе по основу за накнаде трошкова за одлазак и долазак са посла запослених у ЗЦ Сурдулица, као расходе у натури на групи конта 413000 – Накнаде у натури у износу од 22.727 хиљада динара, уместо на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2022. године више исказао расходе на групи конта 413000 – Накнаде у натури у износу од 22.727 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за накнаде трошкова за запослене на групи конта 415000, јер је расходе за накнаду трошкова за одлазак и долазак са посла запослених у ЗЦ Сурдулица евидентирао на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем и евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама настаје ризик да ће финансијски извештаји садржати нетачне податке.

⁶¹ Одлука број 646 од 31. марта 2021. године и број 943 од 5. маја 2022. године;



Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да расходе за накнаду трошкова за запослене евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2022. године (ОП 5183) исказао расходе за социјална давања запосленима у износу од 9.250 хиљада динара.

Табела број 23. 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	Из средстава Општина / град	ОСО
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5183	414000	Социјална давања запосленима	7.700	9.250	1.355	7.895
Укупно:			7.700	9.250	1.355	7.895

У поступку ревизије извршили смо увид у расходе: исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.713 хиљада динара, исплата помоћи запосленима у износу од 644 хиљаде динара, поклон честитке за 8. март у износу од 1.355 хиљада динара, рођење детета у износу од 732 хиљаде динара, по закључку Владе РС у износу од 4.095 хиљада динара.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Исказани расходи за отпремнине и помоћи се у потпуности односе на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.713 хиљада динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: решења о престанку радног односа, решења о отпремнини, одлуке о исплати отпремнине и обрачуне отпремнине приликом одласка у пензију.

У 2022. години ЗЦ Сурдулица је извршио исплату отпремнине за четворо запослених лица, која су отишла у пензију. За обрачун отпремнине коришћен је просек запосленог и просек три зараде у Републици Србији.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - конто 414400

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице исказани су у износу од 644 хиљаде динара, док се друге помоћи запосленом највећим делом односе на расходе за исплату једнократне новчане помоћи за запослене у здравственим установама у износу од 4.316 хиљада динара, честитку за 8. март у износу од 1.355 хиљада динара и солидарну помоћ за рођење детета у износу од 731 хиљаде динара.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи за запослене у здравственим установама.

Здравствени центар Сурдулица је у јануару 2022. године, на име исплате једнократне новчане помоћи за 344 запослена радника, извршио расходе у укупном износу од 4.316 хиљада динара. Расходи су извршени на основу Закључка Владе Републике Србије којим је дата сагласност да се запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа једнократно исплати новчана помоћ у нето износу од 10 хиљада динара са припадајућим порезом.



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

ЗЦ Сурдулица је извршене расходе за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у пословним књигама евидентирао на економској класификацији 414419 – Остале помоћи запосленим радницима и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године исказао на економској класификацији 414400 – Социјална давања запосленима, у колони 9 (ООСО).

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2022. године, више исказао расходе за социјална давања запосленима (414000) у колони 9 (ООСО) за износ од 4.316 хиљада динара и мање у колони 6 (Република) за исти износ, јер је расходе за исплату новчане помоћи запосленима извршене из средстава буџета Републике исказао као расходе извршене из средстава организације за обавезно социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико у финансијским извештајима нису исказани тачни подаци о извршеним расходима по изворима финансирања, може доћи до нетачног утврђивања разлике између одобрених средстава и извршења.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дана 8. марта 2022. године, извршена је исплата у износу од 1.355 хиљада динара, по основу поклон честитке свим запосленим женама у ЗЦ Сурдулица, поводом осмог марта. Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Председник општине Сурдулица донео Одлуку којом одобрава исплату једнократне новчане помоћи ЗЦ Сурдулица, која је намењена запосленима услед додатног оптерећења радом у условима пандемије изазване вирусом COVID 19, у износу од 1.400 хиљада динара. На захтев ревизора да нам се достави Одлука директора којом се одобрава исплата поклон честитке свим женама поводом Дана жена 8. марта, одговорна лица су се писаним путем изјаснила да директор није донео одлуку о исплати поклон честитке, односно извршена је исплата наменских средстава добијених од стране општине, а да не постоји правни основ за исплату, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Такође, као пропратну документацију достављен нам је списак свих запослених жена у ЗЦ Сурдулица које су добиле поклон честитку од по пет хиљада динара. Спискови нису потписани од стране лица које је сачинило списак, као ни лица које је извршило контролу и лица које одобрава исплату по наведеном списку, односно, извршена је исплата без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему.

Чланом 17 Закона о буџету РС прописано је да се у буџетској 2022. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, Божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава РС и кориснике средстава Организација за обавезно



социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години извршио исплату свим женама запосленим у Здравственом центру Сурдулица поклон честитку поводом 8. марта, дана жена, у укупном износу од 1.355 хиљада динара:

- ненаменски је утрошио средства добијена од Општине Сурдулица, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Такође, извршена је исплата на основу списка који није потписан од стране лица које је сачинило исправу, контролисало и одобрило исплату поклон честитке што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 17 Закона о буџету РС за 2022. годину.

Ризик: Уколико се настави са ненаменским трошењем буџетских средстава, јавља се ризик да ће средства бити утрошена за намене за које нису добијена и супротно законским прописима.

Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да средства добијена од других корисника, користе за намене за које су им иста опредељена, а у складу са Законом о буџетском систему, Законом о буџету РС и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да ЗЦ Сурдулица није обрачунао и платио порез за исплату осмомартовске награде коју је исплатио свим запосленим женама у ЗЦ Сурдулица. Дана 8. марта 2022. године, извршена је исплата у износу од 1.355 хиљада динара, свим запосленим женама ЗЦ Сурдулица (износ од по 5 хиљада динара). Исплата је извршена на текућим рачунима запослених жена установе. Одговорна лица су на наведени износ требала да обрачунају порез и допринос, с обзиром да оваква врста исплате има третман зараде.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години извршио исплату осмомартовске награде, а да није обрачунао и платио порез на примања запосленог у износу од 871 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик: Уколико установа не обрачуна и не плати порез и допринос на основ који има третман зараде, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 39: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица, да приликом исплате поклон честитке, обрачунавају порезе и доприносе, како је то прописано Законом о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије извршена је провера расхода новчане помоћи запосленима, добијене по основу Закључка Владе РС број 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године. Дана 14. јануара 2022. године, извршена је исплата једнократне новчане помоћи свим запосленим лицима ЗЦ Сурдулица, у износу од по 10 хиљада динара. Укупно исплаћена средства са рачуна установе за ове намене износе 4.316 хиљада динара, од чега је износ од 3.440 хиљада динара исплаћено као помоћ запосленима, док је износ од 876 хиљада динара плаћен порез. Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да је износ од 221 хиљаде динара плаћен два пута, односно да је порез грешком плаћен два пута.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је два пута платио порез за исплату помоћи запосленима у износу од 221 хиљаде динара, односно извршио је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са плаћањем за које не постоји правни основ, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.



Препорука број 40: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да не дође до дуплог плаћања, односно уколико дође, да се предузму све мере, како би се два пута уплаћена средства вратила на рачун установе.

3.2.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5190) исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 6.543 хиљаде динара који се у целости односе на расходе за јубиларне награде.

Табела број 24. Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2022. години (у хиљадама динара)

Ознака ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ одобрених апропријација 4	Износ извршених расхода	
				Укупно 5	Расходи на терет ООСО 6
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.750	6.543	6.543
Укупно:			3.750	6.543	6.543

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.

Директор ЗЦ Сурдулица је у току 2022. године доносио посебна решења о исплати јубиларних награда запосленима који су стекли то право, на основу којих је вршен обрачун и исплата истих.

У поступку ревизије, увидом у спецификације обрачуна јубиларних награда у 2022. години, утврдили смо да је ЗЦ Сурдулица јубиларне награде обрачунавао и исплаћивао у складу са прописима који уређују ову област и евидентирао на прописаној економској класификацији.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 111.392 хиљаде динара.

Табела број 25. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2022. години по изворима средстава (у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Расходи и издаци на терет ООСО 3	Из осталих извора 4	Укупно 5(3+4)
421000	Стални трошкови	22.723	13	22.736
422000	Трошкови путовања	1.145	5	1.150
423000	Услуге по уговору	6.012	798	6.810
424000	Специјализоване услуге	1.023	795	1.818
425000	Текуће поправке и одржавање	7.325	1.067	8.392
426000	Материјал	69.200	1.286	70.486
420000	Коришћење услуга и роба	107.428	3.964	111.392
Учешће по изворима финансирања		96%	4%	100%

Спровели смо ревизијске поступке за све тврдње за сваку материјално значајну област ревизије, у оквиру категорије 420000 – Расходи за коришћење услуга и роба.



3.2.1.2.5 Стални трошкови – конто 421000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5197) исказао расходе за сталне трошкове у износу од 22.736 хиљада динара.

Табела број 26. Преглед извршених расхода за сталне трошкове по изворима финансирања за 2022. годину (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Расходи и издаци на терет ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5(3+4)
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	/	13	13
421200	Енергетске услуге	16.120	/	16.120
421300	Комуналне услуге	2.944	/	2.944
421400	Услуге комуникације	4.432	/	1.432
421500	Трошкови осигурања	2.227	/	2.227
421000	Стални трошкови	22.723	13	22.736
Учешће по изворима финансирања		99,94%	0,06%	100%

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5197) износе 22.736 хиљада динара. Наведени расходи су мањим делом извршени из осталих извора (0,06%), а већим делом из средстава ООСО (99,94%).

У поступку ревизије извршено је тестирање следећих расхода: енергетске услуге у износу од 10.289 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 319 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 865 хиљада динара.

Енергетске услуге – конто 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5199) износе 16.120 хиљада динара, а односе се на услуге за електричну енергију и расходе за трошкове грејања.

Табела број 27. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2022. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени расходи
1	2	3
4212111	Енергетске услуге дир. пл. – струја прим	3.184
4212112	Енергетске услуге дир. пл. – струја секун	3.297
421222	Угаљ	373
4212231	Дрва	119
4212232	Сечка	9.147
421200	Енергетске услуге	16.120

Услуге за електричну енергију

Извршени расходи на име услуге за електричну енергију износе 6.481 хиљаду динара, од чега је 3.184 хиљаде динара евидентирано као расход Дома здравља, а 3.297 хиљада динара као расход Опште болнице.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре у укупном износу од 2.760 хиљада динара без ПДВ-а, уговоре и пратећу документацију за одабрани узорак.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су расходи на име услуге за електричну енергију извршени по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“ на основу два уговора⁶² који су реализовани у периоду 2020. - 2022. године, а који су закључени на основу спроведених поступака централизованих јавних набавки.

⁶² Уговор бр. 2004 од 10. септембра 2020. године и Уговор бр. 2056 о куповини електричне енергије са балансом одговорношћу од 20. септембра 2022. године;



Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак централизоване јавне набавке⁶³ за набавку електричне енергије са балансном одговорношћу за период од 24 месеца, у име и за рачун здравствених установа, Републичког фонда за здравствено осигурање и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, а ради закључења оквирног споразума. На основу Одлуке о закључењу оквирног споразума⁶⁴ закључен је Оквирни споразум⁶⁵ са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд.

На основу Оквирног споразума ЗЦ Сурдулица је закључио Уговор⁶⁶ са јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд за период од 01. октобра 2020. године до 30. септембра 2022. године, укупне вредности 6.743 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.091 хиљаде динара са ПДВ-ом за 1.100.000 kWh електричне енергије.

Уговорена вредност одређена је као производ уговорене количине електричне енергије и јединичне цене из оквирног споразума, односно није увећана за вредност осталих трошкова који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију (трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију односно пренос електричне енергије, трошкови посебне накнаде за подстицај повлашћених произвођача, акцизе на електричну енергију, евентуални други порези, доприноси, додаци и накнаде које одређују надлежне државне институције), како је то предвиђено одредбом 4.5. Оквирног споразума, док је одредбом члана 2 став 5 закљученог Уговора наведено да ови трошкови јесу садржани у уговореној вредности.

С обзиром на то да је вредност уговора дефинисана без додатних трошкова који се исказују кроз рачун за електричну енергију, потребно је уредити начин праћења реализације уговора, у складу са Законом о јавним набавкама.

Табела број 28. Реализација уговора број 2004 од 10. септембра 2020. године (у хиљадама динара)

Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе			Разлика
			у 2020. години	у 2021. години	у 2022. години	
1	2	3	4	5	6	7=3-(4+5+6)
Број 2004 од 10.9.2020. године	Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд	8.092	2.133	6.052	5.522	(5.616)

ЗЦ Сурдулица је преузео обавезе по Уговору број 2004 са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у укупном износу од 13.708 хиљада динара, при чему су у вредност преузетих обавеза садржани и додатни трошкови који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију, а који нису садржани у уговореној вредности, иако су предвиђени Оквирним споразумом и Уговором.

Републички фонд за здравствено осигурање је, у својству Тела за централизоване јавне набавке, спровео отворени поступак јавне набавке⁶⁷ Електричне енергије – активна енергија са балансном одговорношћу, ради закључења Оквирног споразума са једним снабдевачем, и то за своје потребе и за потребе Здравствених установа из Плана мреже здравствених установа са којима РФЗО има закључен уговор поводом остваривања права

⁶³ Број 404-1-112/20-57;

⁶⁴ Број 404-1-61/20-12 од 30. јула 2020. године;

⁶⁵ Број 88-1/20 од 31. августа 2020. године;

⁶⁶ Број 2004 од 10. септембра 2020. године;

⁶⁷ Број 404-1-112/22-44;



на здравствену заштиту. На основу Одлуке о додели оквирног споразума⁶⁸ закључен је Оквирни споразум⁶⁹ са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд.

На основу Оквирног споразума ЗЦ Сурдулица је закључио Уговор⁷⁰ са јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд за период од 01. октобра 2022. године до 30. септембра 2024. године, укупне вредности 66.235 хиљада динара без ПДВ-а за 1.300.000 kWh електричне енергије.

Трошкови грејања

Извршени расходи на име трошкова грејања износе 9.639 хиљада динара, од чега је 9.147 хиљада динара на име набавке сечке.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре у укупном износу од 7.529 хиљада динара, уговоре и пратећу документацију за одабрани узорак.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су расходи на име набавке сечке извршени по фактурама добављача „Шумадија - Шимшић“ д.о.о. Мачкат на основу два уговора⁷¹ који су реализовани у периоду од 2021. до 2023. године, а који су закључени на основу спроведених поступака јавне набавке.

Табела 29. Преглед закључених уговора за набавку дрвне сечке (у хиљадама динара)

Број и датум уговора	Број јавне набавке	Изабрани добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
510 од 15.3.2021.	01/21	Шумадија-Шимшић	6.840	7.524
2097 од 26.9.2021.	03/22	д.о.о. Мачкат	5.286	5.815

Чланом 56 Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

Уговорена цена сечке по уговору број 510 од 15. марта 2021. године је 2.850 динара без ПДВ-а, односно 3.135 динара са ПДВ-ом. У 2021. години ЗЦ Сурдулица је преузео обавезу и извршио расходе за набавку сечке по једном рачуну⁷² у којем је за 92 m³ сечке исказана цена од 3.125 динара без ПДВ-а, односно 3.437,50 динара са ПДВ-ом. На тај начин је ЗЦ Сурдулица у 2021. години извршио већи расход за 25 хиљада динара без ПДВ-а, односно за 28 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закљученим уговорима није предвиђен рок важења уговора на јасан и прецизан начин, док је у конкурсној документацији као рок важења уговора предвиђен је период од годину дана.

Закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 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;

Чланом 56 Закона о буџетском систему прописано је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, а чланом 28 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 (за набавку добара,

⁶⁸ Број 404-1-2/22-13 од 25. августа 2022. године;

⁶⁹ Број 83-1/22 од 31. августа 2022. године;

⁷⁰ Број 2056 од 20. септембра 2022. године;

⁷¹ Уговор број 510 од 15. марта 2021. године и Уговор број 2097 од 26. септембра 2022. године;

⁷² Број VF21-142-33 од 6. априла 2021. године;



услуга и спровођење конкурса за дизајн – 1.000 хиљада динара, за набавку радова – 3.000 хиљада динара).

ЗЦ Сурдулица је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку сечке по истеку закљученог уговора број 510 од 15. марта 2021. године, и то по основу три рачуна⁷³ у укупном износу од 1.093 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.093 хиљаде динара за набавку дрвне сечке по основу три рачуна без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршењем расхода мимо закљученог уговора о јавној набавци јавља се ризик да добра, услуге и радови неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 41: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да се приликом набавке добара, услуга и радова придржавају закључених уговора.

Услуге комуникације – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникације исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5201) износе 1.432 хиљаде динара, а односе се на телефоне и услуге поште и доставе.

Табела број 30. Преглед извршених расхода за услуге комуникације у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени расходи
1	2	3
421411	Услуге телекомуникације (Телефон, телекс и телефакс)	402
4214121	Интернет и слично	211
4214141	Услуге мобилног телефона	616
4214291	Остале ПТТ услуге	204
421400	Услуге комуникације	1.432

У поступку ревизије тестирани су расходи за телефон, телекс и телефакс, интернет и слично и услуге мобилног телефона.

Расходи реализовани на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс представљају плаћене обавезе по основу рачуна који су испостављени 2022. године од стране „Телеком Србија“ а.д. Београд за услуге фиксне телефоније и услуге интернета. У поступку ревизије није нам презентован уговор о коришћењу услуга фиксне телефоније, као ни услуге интернета са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд. Извршени расходи на конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс у 2022. години износе 402 хиљаде динара. Преузете обавезе за период 2022. године по основу телефона, телекса и телефакса износе 455 хиљада динара.

Расходи реализовани на конту 4214121 – Интернет и слично представљају плаћене обавезе по основу рачуна који су испостављени у 2021. години од стране добављача „Орион телеком“ д.о.о. Београд-Земун и по основу рачуна који су испостављени у 2022. години од стране добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

У поступку ревизије извршен је увид у уговор са добављачем „Орион телеком“ д.о.о. Београд-Земун и у уговор са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд.

⁷³ Број VF22-142-17 од 10. марта 2022. године, VF22-142-23 од 17. марта 2022. године и VF22-142-29 од 26. марта 2022. године;



Уговор⁷⁴ са добављачем „Орион телеком“ д.о.о. Београд-Земун закључен је 2013. године на период од једне године уз могућност даљег продужења, и то за услуге интернета.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је извршио расход у износу од најмање 19 хиљада динара без основа за услуге интернета, јер је стварао обавезу и вршио расходе на основу уговора који је истекао, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршењем расхода без уговора јавља се ризик од набавке роба и услуга под условима који нису најповољнији.

Препорука број 42: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе само на основу важећих уговора.

ЗЦ Сурдулица је закључио Уговор о коришћењу услуге еФискал Телекома Србија⁷⁵, на основу ког је купио три фискалне касе уз обавезу отплате наведених уређаја на 24 месечне рате.

Увидом у пратећу документацију утврђено је да су рате приликом отплате набављених фискалних каса евидентирани на погрешној економској класификацији, као и да набављене фискалне касе нису евидентирани као нефинансијска имовина на дан 31. децембар 2022. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица:

- је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године – Образац 5 више исказао Сталне трошкове на конту 421000 у износу од 76 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за машине и опрему на конту 512000, јер је рате за три фискалне касе евидентирао као текући расход уместо као издатак, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- није извршио евидентирање три фискалне касе у износу од 76 хиљада динара у оквиру нефинансијске имовине и капитала и у истом износу је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао стање на групи конта 011200 – Опрема и конту 311000 – Капитал, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем промена на исправним економским класификацијама доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно приказани.

Препорука број 43: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да промене на имовини и капиталу евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови осигурања – конто 421500

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5202) износе 2.227 хиљада динара, а односе се на осигурање имовине и осигурање запослених.

Табела број 31. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршени расходи
1	2	3
421510	Осигурање имовине	1.942
421520	Осигурање лица (осигурање запослених)	285
421500	Трошкови осигурања	2.227

⁷⁴ Број 936 од 23. маја 2013. године;

⁷⁵ Број 942 од 5 маја 2022. године;



У поступку ревизије извршен је увид у 11 полиса осигурања⁷⁶ укупне вредности 1.612 хиљада динара и у четири рачуна⁷⁷ укупне вредности 904 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су расходи на име трошкова осигурања извршени по фактурама добављача „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад и спроведеном поступак јавне набавке ЈН 03/21 – Осигурање имовине и запослених лица (у периоду од 1. маја 2021. до 1. маја 2022. године). Међутим, Здравствени центар Сурдулица је у периоду од 1. маја 2022. до 31. децембра 2022. године закључивао полисе осигурања имовине и запослених лица са истим добављачем без спроведеног поступка јавне набавке, и по том основу је извршио расходе у износу од 2.227 хиљада динара.

Здравствени центар Сурдулица у току 2022. године није спровео поступак јавне набавке за набавку услуга осигурања, а да нису постајали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је током 2022. године извршио расход за набавку услуга осигурања у износу од 2.227 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 44: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.1.2.6 Услуге по уговору – konto 423000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5211) исказао расходе за услуге по уговору у износу од 6.810 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед извршених расхода за услуге по уговору по изворима финансирања за 2022. годину
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Расходи и издаци на терет ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5=3+4
423200	Компјутерске услуге	2.502	/	2.502
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.979	60	2.039
423400	Услуге информисања	50	/	50
423500	Стручне услуге	/	500	500
423900	Остале опште услуге	1.481	238	1.719
423000	Услуге по уговору	6.012	798	6.810
	Учешће по изворима финансирања	88%	12%	100%

⁷⁶ Број 675949309 за период 1. мај – 1 јул 2022. године; Број 676343064 за период 1. јул – 1. октобар 2022. године; Број 676350481 за период 1. јул – 1. октобар 2022. године; Број 677497570 за период 1. октобар 2022. – 1. јануар 2023. године; Број 677497729 за период 1. октобар 2022. – 1. јануар 2023. године; Број 677013906 за период 1. август 2022. – 1. август 2023. године; Број 677013906 за период 17. август 2022. – 17. август 2023. године; Број 677014078 за период 10. август 2022. – 10. август 2023. године; Број 677013484 за период 10. август 2022. – 10. август 2023. године; Број 677013682 за период 10. август 2022. – 10. август 2023. године и Број 677013237 за период 10. август 2022. – 10. август 2023. године;

⁷⁷ Број 798269353 од 25. јула 2022. године; Број 798186656 од 25. маја 2022. године; Број 798347910 од 6. октобра 2022. године и Број 798269452 од 25. јула 2022. године;



Наведени расходи су мањим делом извршени из осталих извора (12%), а већим делом из средстава ООСО (88%).

У поступку ревизије извршено је тестирање следећих расхода: компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге и остале опште услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5213) износе 2.502 хиљаде динара, и односе се на услуге за израду и одржавање софтвера и услуге одржавања рачунара.

У 2022. години, Здравствени центар Сурдулица је извршио плаћање за услуге одржавања интегрисаног информационог система Хелиант, по основу два уговора, који су закључени са добављачем „Хелиант“ д.о.о Београд у износу од 1.384 хиљаде динара. Први уговор је закључен дана 28. октобра 2019. године, на период од годину дана. Одговорна лица су наставила плаћање у 2022. години по основу уговора који је истекао, у износу од 1.000 хиљада динара.

Дана 7. октобра 2022. године, закључен је Уговор број 2226 са истим добављачем „Хелиант“ д.о.о. Београд, за услуге одржавања интегрисаног информационог система Хелиант, након спроведеног поступка јавне набавке 5/22. По наведеном уговору у 2022. години извршено је плаћање у износу од 384 хиљаде динара.

Откривена неправилност: У току 2022. године Здравствени центар Сурдулица је преузео обавезе и извршио расходе за услуге одржавања интегрисаног информационог система Хелиант у износу од 900 хиљада динара, а да није закључио уговор са најповољнијим понуђачем, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавезе и извршавањем расхода без писаног уговора, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 45: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

У поступку ревизије тестиране су фактуре добављача „Цоле софт“ пр. Сурдулица укупне вредности 241 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, без закљученог уговора. Наведеним рачунима извршена је набавка два рачунара и три оловна акумулатора. Вредност рачунара износи 108 хиљада динара, а вредност оловних акумулатора износи 105 хиљада динара. Наведена набавка опреме евидентирана је на конту расхода, уместо на конту издатка 512000- машине и опрема.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је више исказао расходе на групи конта 423000 – услуге по уговору, по основу набавке опреме и то два рачунара и три оловна акумулатора у износу од 213 хиљада динара, и мање исказао групу конта 512000-машине и опрема у истом износу, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног приказивања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 46: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да се расходи и издаци евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је извршио набавку два рачунара и три оловна акумулатора у укупном износу од 213 хиљада динара без прикупљених понуда добављача односно без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.

Препорука број 47: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе преузимају на основу писаног уговора како је то предвиђено Законом о буџетском систему.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5214) износе 2.039 хиљада динара, и односе се на услуге образовања и усавршавања запослених и котизације.

Члан 172 Закона о здравственој заштити предвиђа да је здравствена установа дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са овим Законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи.

У поступку ревизије утврђено је да је извршен расход у износу од 1.979 хиљада динара за услуге стручног усавршавања запослених. Износ од 746 хиљада динара плаћен је Медицинском факултету у Београду, износ од 1.169 хиљада динара плаћен Медицинском факултету у Нишу и износ од 64 хиљаде динара извршено је плаћање Медицинској школи Вељко Дугошевић Нови Београд.

Директор установе је у 2022. години донео план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи.

Стручне услуге – конто 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5216) износе 500 хиљада динара, и у целости се односе на остале правне услуге.

Остале правне услуге

У поступку ревизије утврдили смо да су на овом конту евидентирани расходи по основу четири Уговора о делу⁷⁸ са дипломираним правником за обављање послова помоћника директора, односно вршење правних и интелектуалних услуга. Уговори о делу су закључени за послове који су Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица систематизовани у оквиру радног места помоћник директора Здравственог центра, и по њима је у 2022. години исплаћено 500 хиљада динара у бруто износу.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је извршио расход за стручне услуге у износу од 500 хиљада динара по основу закљученог уговора о делу за обављање, између осталог, и послова помоћника директора, односно за послове који су Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Сурдулица систематизовани у оквиру радног места помоћник директора, што није у складу са чланом 199 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.

⁷⁸ Број 1288 од 15. јуна 2022. године; Број 1496 од 15. јула 2022. године; Број 1786 од 23. августа 2022. године и Број 2648 од 1. децембра 2022. године;



Ризик: Неправилним извршавањем расхода постоји ризик да ће се наставити са извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 48: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да уговор о делу закључују за радна места која нису систематизована уговорима о делу у складу са законским и другим прописима.

Остале опште услуге – конто 423900

Укупно извршени расходи за остале опште услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5219) износе 1.719 хиљада динара, и у целости се односе на остале опште услуге.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су расходи за опште услуге извршени по фактурама добављача „Траг линије“ д.о.о. Горњи Милановац на основу два уговора⁷⁹ за услуге чистач просторија.

Дана 1. јула 2021. године, закључена су два уговора са пружаоцем услуга „Траг линије“ д.о.о. Горњи Милановац. Предмет уговора су услуге хигијенског чишћења објекта организационе јединице општа болница и организационе јединице дом здравља Сурдулица. Уговором није прописана укупна вредност преузете обавезе, већ је само предвиђена цена услуге по сату без утврђене количине потребне услуге. Добављач је у 2022. години повећао цену услуга са 288,76 динара месечно на 315,90 динара месечно, о чему нам у поступку ревизије нису презентовани анекси уговора.

Укупно извршени расходи у 2022. години по ова два уговора износе 1.719 хиљада динара. ЗЦ Сурдулица није спровео поступак јавне набавке за набавку услуга чишћења, што није у складу са чланом 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је без спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор о пружању услуга чишћења и извршила расходе у износу од 1.719 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора без спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик од извршавања расхода по ценама вишим у односу на оне које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 49: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да за услуге чишћења спроведу одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.1.2.7 Специјализоване услуге – конто 424000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5220) исказао расходе за специјализоване услуге у износу од 1.818 хиљада динара.

Табела број 33. Преглед извршених расхода за специјализоване услуге по изворима финансирања за 2022. годину (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Расходи и издаци на терет ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5(3+4)
424300	Медицинске услуге	868	/	868
424900	Остале специјализоване услуге	155	795	950
424000	Специјализоване услуге	1.023	795	1.818
	Учешће по изворима финансирања	56%	44%	100%

⁷⁹ Број 1364 од 1. јула 2021. године и Број 1363 од 1. јула 2021. године;



Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5197) износе 1.818 хиљада динара. Наведени расходи су мањим делом извршени из осталих извора (44%), а већим делом из средстава ООСО (56%).

У поступку ревизије извршено је тестирање следећих расхода: медицинске услуге и остале специјализоване услуге.

Медицинске услуге – конто 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5223) износе 868 хиљада динара, и односе се на здравствену заштиту по уговору и остале медицинске услуге.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су расходи за остале медицинске услуге извршени по фактурама Института за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд и то на име здравствених прегледа радника који раде у зони јонизујућег зрачења, као и на име месечног коришћења и обрачуна личног дозиметра. Извршени расходи према добављачу Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд у 2022. години износе 315 хиљада динара, и у целости се односе на преузете обавезе из 2022. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години без закљученог уговора извршио расход у износу од 315 хиљада динара за остале медицинске услуге за преглед радника који раде у зони јонизујућег зрачења, тако што је наведене расходе извршио без закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 50: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да за преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака, закључују уговоре како је то прописано Законом о буџетском систему.

Остале специјализоване услуге – конто 424900

Укупно извршени расходи за остале специјализоване услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5227) износе 950 хиљада динара, и у целости се односе на остале специјализоване услуге.

У поступку ревизије утврдили смо да су на овом конту евидентирани расходи по основу Уговора о допунском раду са специјалистом неурологом у циљу обављања специјалистичких неуролошких прегледа и лекарских прегледа за возаче за потребе ЗЦ Сурдулица и на основу Уговора о вршењу привремених послова са специјалистом анестезиологом. Чланом 202 Закона о раду утврђено да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може закључити уговор о допунском раду са другим послодавцем највише до једне трећине пуног радног времена.

Уговор о допунском раду⁸⁰ закључен је на период од 12 месеци са применом почев од 1. јула 2022. године. Уговорена накнада специјалисте је у висини коефицијента и цене рада одговарајућег специјалисте ЗЦ Сурдулица, према броју остварених сати у том месецу, с тим што је друга уговорна страна дужна да на крају сваког месеца достави извештај о броју и врсти обављених прегледа. По овом уговору је у току 2022. године исплаћено најмање 335 хиљада динара.

⁸⁰ Број 1599 од 22. јула 2022. године;



Чланом 197 Закона о раду прописано је да послодавац може, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, са запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и са корисником старосне пензије.

У поступку ревизије извршили смо увид у два Уговора о вршењу привремених послова⁸¹. ЗЦ Сурдулица је уговоре о вршењу привремених послова закључивао за обављање послова специјалисте анестезиолога, чија је природа таква да трају током целе године, са лицем које је ангажовано на основу Уговора о раду у Општој болници Врање, што није у складу са чланом 197 Закона о раду. По овим уговорима је у току 2022. године извршен расход најмање у износу од 489 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је извршио расход најмање у износу од 489 хиљада динара по Уговорима о вршењу привремених послова за обављање послова чија је природа таква да трају током целе године, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Неправилним извршавањем расхода постоји ризик да ће се наставити са извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 51: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе по уговорима о обављању привремених и повремених послова у складу са законским и другим прописима.

Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5, више исказао расходе за специјализоване услуге на конту 424000 у износу од најмање 950 хиљада динара, док је мање исказао услуге по уговору на конту 423000.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022.– 31.12.2022. године – Образац 5, више исказао расходе за специјализоване услуге на конту 424000 у износу од најмање 950 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за услуге по уговору на конту 423000, јер је уговоре о допунском раду и уговоре о обављању привремених и повремених послова евидентирао као специјализоване услуге уместо као услуге по уговору, што није у складу са одредбама чл. 11 и 29 Закона о буџетском систему и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем расхода на исправној економској класификацији јавља се ризик од неистинитог финансијског извештавања.

Препорука број 52: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да расходе за услуге по уговору евидентирају у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.1.2.8 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5228) исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 8.392 хиљаде динара.

Табела број 34. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања за 2022. годину (у хиљадама динара)

⁸¹ Број 1188 од 7. јуна 2022. године и Број 2175 од 3. октобра 2022. године;



Конто	Опис	Расходи на терет ОСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	640	943	1.583
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.685	124	6.809
425000	Текуће поправке и одржавање	7.325	1.067	8.392
	Учешће по изворима финансирања	87%	13%	100%

Наведени расходи су мањим делом извршени из осталих извора (13%), а већим делом из средстава ОСО (87%).

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.609 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Финансијским планом за 2022. годину ЗЦ Сурдулица је за текуће одржавање и опрему планирао средства у укупном износу од 7.000 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5230) износе 6.809 хиљада динара, и односе се на текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај, текуће поправке и одржавање административне опреме, текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.

У поступку ревизије тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај и за текуће поправке и одржавање медицинске опреме.

Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај

У поступку ревизије утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у току 2022. године извршио расход за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 2.137 хиљада динара. Извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 764 хиљаде динара на основу испостављених фактура добављача.

У поступку ревизије извршен је увид у следеће рачуне: добављача „Car box“ д. о. о. Ниш вредности 86 хиљада динара, добављача „Raavex group“ д.о.о. Ниш вредности 421 хиљаде динара и добављача Ауто кућа „Шваба ауто“ д.о.о. Загување укупне вредности 257 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица у току 2022. године извршио расход за сервисирање возила у износу од 2.137 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постајали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је током 2022. године извршио расход за сервисирање возила у износу од 2.137 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 53: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.



Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме

У поступку ревизије утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у току 2022. године извршио расход за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у износу од 3.471 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у износу од 2.291 хиљаде динара на основу испостављених фактура добављача и то: „Драгер техника“ д.о.о. Београд укупне вредности 496 хиљада динара, „Медипро МПМ“ д.о.о. Београд укупне вредности 1.008 хиљада динара, „Medicom“ д.о.о. Шабац укупне вредности 379 хиљада динара, „Beolaser“ д. о. о. Београд укупне вредности 201 хиљаде динара, „Elektromedicinakontrol“ пр. Београд укупне вредности 225 хиљада динара. До дана окончања ревизије нису нам презентовани уговори на основу којих су извршени расходи.

Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године извршио расход за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у укупном износу од 3.471 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постајали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је током 2022. године извршио расход за текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у укупном износу од 3.471 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 54: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2.1.2.9 Материјал – конто 426000

Здравствени центар Сурдулица је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 70.486 хиљада динара.

Табела број 35. Преглед извршених расхода за материјал по изворима финансирања за 2022. годину
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Расходи на терет ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5
426100	Административни материјал	1.293	636	1.929
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	37	60	97
426400	Материјали за саобраћај	14.313	258	14.571
426700	Медицински и лабораторијски материјали	47.183	292	47.475
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.398	/	4.398
426900	Материјали за посебне намене	1.976	40	2.016
426000	Материјал	69.200	1.286	70.486
	Учешће по изворима финансирања	98%	2%	100%

Наведени расходи су мањим делом извршени из осталих извора (2%), а већим делом из средстава ООСО (98%).

У поступку ревизије извршено је тестирање следећих расхода: административни материјал у износу од 537 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 2.217 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 6.247 хиљада динара,



материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 927 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 1.275 хиљада динара.

Административни материјал – конто 426100

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5232) износе 1.929 хиљада динара, и у целости се односе на канцеларијски материјал.

У поступку ревизије извршен је увид у рачуне добављача „Графолист“ д.о.о. Ниш укупне вредности 231 хиљаде динара за набавку тонера и фотокопир папира, добављача Књиговезачка радња „Ефикасност“ Владичин Хан вредности 294 хиљаде динара за набавку фасцикли и добављача Завод за израду новчаница и кованог новца Топчидер вредности 12 хиљада динара за набавку обрасца ОПП. Добављачу „Графолист“ д.о.о. Ниш плаћено је у износу од 1.375 хиљада динара.

Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године извршио расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.929 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постајали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је током 2022. године извршио расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.929 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 55: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5235) износе 14.571 хиљаду динара, и у целости се односе на бензин и дизел гориво.

Извршено је тестирање расхода за материјале за саобраћај у износу од 2.217 хиљада динара на основу испостављених фактура⁸² добављача ТПАР „Универзал“ Сурдулица.

Увидом у достављену документацију утврђено је да су расходи на име материјала за саобраћај извршени по фактурама добављача ТПАР „Универзал“ Сурдулица за набавку бензина и дизел горива на основу два уговора⁸³ који су закључени по спроведеним поступцима јавних набавки⁸⁴ у 2021. години на период од 12 месеци, и то за примарну здравствену заштиту и за секундарну здравствену заштиту.

⁸² Број 5/22а од 24. јуна 2022. године; Број 000118/2022 од 17. августа 2022. године; Број 000157/2021 од 27. децембра 2021. године; Број 000155/2021 од 19. децембра 2021. године; Број 000151/2021 од 13. децембра 2021. године; Број 000147/2021 од 6. децембра 2021. године; Број 000050/2022 од 4. априла 2022. године; Број 000037/2022 од 13. марта 2022. године; Број 00041/2022 од 21. марта 2022. године;

⁸³ Број 141 од 21. јануара 2022. године и Број 142 од 21. јануара 2022. године;

⁸⁴ Број 06/21 од 17. децембра 2021. године, за примарну здравствену заштиту и Број 07/21 од 17. децембра 2021. године, за секундарну здравствену заштиту;



Табела број 36. Реализација уговора за набавку материјала за саобраћај (у хиљадама динара)

Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете обавезе у 2022. години	Реализовано (плаћено) у 2022. години	10% уговорене вредности	Разлика
1	2	3	4	5	6	7=(3+6)-5
Број 141 од 21.1.2022. године (пзз)	ТПАР „Универзал“ Сурдулица	3.302	15.415	14.571	827	(5.470)
Број 142 од 21.1.2022. године (сзз)		4.972				
Укупно		8.274	15.415	14.571	827	(5.470)

У поступку ревизије није било могуће утврдити који део реализације се односи на који уговор, па смо реализацију посматрали у укупном износу (за Дом здравља и општу болницу). ЗЦ Сурдулица је у 2022. години извршио расход за набавку материјала за саобраћај по уговорима број 141 и број 142 од 21. јануара 2022. године у укупном износу од 14.571 хиљаду динара. Укупна уговорена вредност са ПДВ-ом износи 8.274 хиљаде динара. Утврђено је да је дошло до прекорачења уговорених вредности за 5.470 хиљада динара, што је више од 10% првобитно уговорене вредности.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је повећао обим предмета набавке у укупном износу од 5.470 хиљада динара, за набавку материјала за саобраћај (бензин и дизел гориво) односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 56: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5238) износе 47.475 хиљада динара, а односе се на лекове на рецепт у износу од 20.881 хиљаде динара и ортопедски материјал у износу 26.594 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за медицински и лабораторијски материјал у укупном износу од 6.247 хиљада динара.

ЗЦ Сурдулица је у 2021. години спровео два поступка јавних набавки и закључио уговоре за набавку санитарског потрошног материјала у поступцима ЈН 04/21 - Санитетски медицински потрошни материјал у сз и ЈН 05/21 - Санитетски медицински потрошни материјал у пз.

ЈН 04/21 – Санитетски медицински потрошни материјал у сз

ЗЦ Сурдулица је покренуо отворени поступак јавне набавке ЈН 04/21 – Санитетски медицински потрошни материјал у сз, по партијама, 15. октобра 2021. године, објављивањем јавног позива на Порталу јавних набавки. Као рок за подношење понуда одређен је 8. новембар 2021. године.



У току трајања поступка објављено је четири исправки јавног позива. Првом изменом јавног позива, која је објављена 21. октобра 2021. године скраћен је рок за подношење понуда за 10 дана, па је као рок за подношење понуда одређен 29. октобар 2021. године.

Чланом 52 Закона о јавним набавкама прописано је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку 10 дана од дана слања на објављивање јавног позива за набавку добара и услуга чија је процењена вредност нижа од 10.000 хиљада динара. С обзиром да је исправка јавног позива објављена 21. октобра, рок за подношење понуда је требао бити одређен минимално за 10 дана од дана објављивања исправке којом је рок скраћен.

Чланом 97 Закона о јавним набавкама прописано је да привредни субјект може у писаној форми путем Портала јавних набавки да тражи од наручиоца додатне информације или појашњења у вези са документацијом о набавци и то најкасније шестог дана пре истека рока за подношење понуда или пријава за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова, а наручилац додатне информације и објашњења објављује на Порталу јавних набавки најкасније четвртог дана пре истека рока одређеног за подношење понуда или пријава за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова.

Као рок за подношење понуда одређен је 29. октобар 2021. године, док је последња исправка јавног позива објављена 27. октобра 2021. године, што је мање од четири дана пре истека рока за подношење понуда.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица приликом спровођења јавне набавке ЈН 04/21 – Санитетски медицински потрошни материјал није поштовао законом прописане рокове и то:

- Није исправно одредио рок за подношење понуда, јер је исправка јавног позива којом је скраћен рок објављена 21. октобра 2021. године, а као рок је одређен 29. октобар, што је мање од 10 дана од дана објављивања исправке јавног позива којом је скраћен рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама;

- Није испоштовао законом прописани рок који се тиче објављивања додатних информација и обавештења, па је последња исправка јавног позива објављена 27. октобра, два дана пре истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 97 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непоштовање рокова у поступцима јавних набавки јавља се ризик да поступак јавне набавке неће бити транспарентан, као и ризик да добра, услуге и радови неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 57: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приликом спровођења поступка јавне набавке поштују рокове прописане Законом о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда формиран је 29. октобра 2021. године на Порталу јавних набавки. Истог дана донете су и објављене на Порталу јавних набавки Одлуке о додели уговора, у законом прописаном року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, док су Одлуке о обустави поступка донете и објављене на Порталу јавних набавки 3. децембра 2021. године, у складу са чл. 146 и 147 Закона о јавним набавкама.

ЗЦ Сурдулица је 9. новембра 2021. године доставио уговоре изабраним понуђачима, по истеку рока за подношење захтева за заштиту права, у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама. Дана 9. децембра, у законом прописаном року, послато је на објављивање Обавештење о додели уговора, у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.



ЈН 05/21 – Санитетски медицински потрошни материјал у пз

ЗЦ Сурдулица је покренуо отворени поступак јавне набавке ЈН 05/21 – Санитетски медицински потрошни материјал у пз, по партијама, 19. октобра 2021. године, објављивањем јавног позива на Порталу јавних набавки.

Чланом 52 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку десет дана од дана слања на објављивање јавног позива за набавку добара и услуга чија је процењена вредност нижа од 10.000.000 динара.

Као рок за подношење понуда одређен је 26. октобар 2021. године, седам дана од дана слања на објављивање јавног позива, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда формиран је 26. октобра 2021. године на Порталу јавних набавки. Дана 27. октобра донете су и објављене на Порталу јавних набавки Одлуке о додели уговора, у законом прописаном року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, док је Одлука о обустави поступка донета и објављена на Порталу јавних набавки 13. новембра 2021. године, у складу са чл. 146 и 147 Закона о јавним набавкама.

ЗЦ Сурдулица је 6. новембра 2021. године доставио уговоре изабраним понуђачима, по истеку рока за подношење захтева за заштиту права, у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама. Дана 6. децембра, у законом прописаном року, послато је на објављивање Обавештење о додели уговора, у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

По спроведеним поступцима јавних набавки за набавку санитетског потрошног материјала закључени су уговори, и то: у поступку ЈН 04/21 укупном износу од 14.532 хиљаде динара и у поступку ЈН 05/21 у укупном износу од 3.813 хиљада динара, што укупно износи 18.346 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за набавку санитетског потрошног материјала у 2022. години износе 19.755 хиљада динара.

За потребе ЗЦ Сурдулица РФЗО је у 2022. години спровео централизоване јавне набавке за набавку лекова са листе А и листе А1 листе лекова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, за набавку лекова са листе Б и листе Д листе лекова, за набавку цитостатика са листе Б и листе Д листе лекова, за набавку реагенаса и за набавку санитетског и медицинског потрошног материјала.

Табела број 37. Преглед централизованих јавних набавки спроведених у 2022. години

(у хиљадама динара)

Број ЦЈН	Предмет набавке	Уговорена вредност са ПДВ-ом
404-1-110/21-76	Лекови са листе А и листе А1 листе лекова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	6.309
404-1-110/22-17	Лекови са листе Б и листе Д листе лекова	7.304
404-1-110/22/46	Цитостатици са листе Б и листе Д листе лекова	331
404-1-110/22-9	Реагенси	8.080
404-1-110/22-42	Санитетски и медицински потрошни материјал	12.129
	Укупно	34.153

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Укупно извршени расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5239) износе 4.398 хиљада динара, и односе се на набавку хемијских средстава за чишћење и на набавку хране.



Храна

Увидом у достављену документацију утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у току 2022. године извршио расход за набавку хране у износу од 3.545 хиљада динара, на бази испостављених фактура добављача „Стрелац“ пр. Сурдулица и добављача „Bioproduct group“ д. о. о. Врање. Извршено је тестирање расхода за набавку хране у износу од 927 хиљада динара на основу испостављених фактура добављача.

Здравствени центар Сурдулица у току 2022. године извршио расход за набавку хране у износу од 3.545 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је током 2022. године извршио расход за набавку хране у износу од 3.545 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета.

Препорука број 58: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. - 31.12.2022. године – Образац 5 (ОП 5240) износе 2.016 хиљада динара, и у целости се односе на потрошни материјал. Извршено је тестирање расхода за потрошни материјал у износу од 1.275 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију и рачуне добављача „Боки“ с.з.т.р. Сурдулица за набавку постељине укупне вредности 926 хиљада динара и „Dales haus“ с.з.т.р. Сурдулица за набавку тракастих завеса, венецијанера и комарника вредности 349 хиљада динара. До дана окончања ревизије нису нам презентовани уговори са овим добављачем.

ЗЦ Сурдулица је преузео обавезе и извршио расходе за материјале за посебне намене у износу од најмање 1.275 хиљада динара, а да није закључио уговор са најповољнијим понуђачем.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.275 хиљада динара за материјале за посебне намене за набавку постељина и тракастих завеса, венецијанера и комарника, а да није закључио уговор са најповољнијим понуђачем, што није у складу са одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавезе и извршавањем расхода без писаног уговора, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 59: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу закључених уговора.

3.2.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Здравствени центар Сурдулица исказао је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022 – 31.12.2022. године - обрасцу 5 издатке у износу од 614 хиљада динара који се односе на набавку машина и опреме.



Наведени издаци се у целости односе на konto 512000 – Машине и опрема, чији је преглед дат у следећој табели:

Табела број 38. Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2022. години по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака		
				Укупно	Републике	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		614	441	173
5348	512000	Издаци за машине и опрему		614	441	173
		% учешћа		100%	72%	28%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за нефинансијску имовину – konto 500000.

3.2.1.3.1 Машине и опрема – konto 512000

На овом конту исказан је издатак у укупном износу од 614 хиљада динара. Тестом су обухваћени издаци за медицинску опрему чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 39. Издаци за медицинску опрему (у хиљадама динара)

Рачун	Датум	Добављач	Предмет	Износ
R22-01701	17.2.2022. године	„Vigor“ д.о.о. Београд	Комбиновани замрзивач	440
R22-3000-000036	14.1.2021. године	„Medipro“ д.о.о. Београд	Аспиратор	144
R007/21	21.1.2022. године	„SZTR J&M Komerc“	Горење замрзивач	30
УКУПНО:				614

У поступку ревизије тестирана је набавка нове опреме у износу од 1.234 хиљаде динара по основу испостављених рачуна добављача. Од наведеног износа набављене опреме евидентирано је на издацима – konto 512000 у износу од 614 хиљада динара и то: у износу од 441 хиљаде динара плаћено из средстава Републике и 173 хиљаде динара плаћено из осталих извора.

Тестиране набавке рачунарске и медицинске опреме у износу од 593 хиљаде динара, а које су плаћене у 2022. години нису евидентирани на издацима – konto 512000 већ је само вршено евидентирање на опреми – konto 011200 и нефинансијској имовини- konto 311100.

Табела број 40. Набавка опреме која није евидентирана на konto издатака у 2022. години

(у хиљадама динара)

Р.б р.	Кonto	Број фактуре	Датум	Назив добављача	Опис	Износ	Плаћено
1	011251	22-RN001000189	16.3.2022	Prizma Trade д.о.о. Ниш	Ларингоскоп	47	8.8.2022.
2	011251	22-RN001000189	16.3.2022	Prizma Trade д.о.о. Ниш	Аспиратор	89	8.8.2022.
3	011222	0121/22 MP	28.3.2022	Cool computers с.т.у.р Сурдулица	Компјутер	51	4.5.2022.
4	011222	0121/22 MP	28.3.2022	Cool computers с.т.у.р. Сурдулица	Штампач	15	4.5.2022.
5	011222	0198/22 MP	28.4.2022	Cool computers с.т.у.р. Сурдулица	Штампач	13	8.8.2022.
6	011112	1213/1229PP	3.7.2022	Dales Haus - Александар Ристић – предузетник Сурдулица	Врата на згради	252	20.7.2022.



7	011222	R-0389/22MP	14.7.2022	Cool computers с.т.у.р. Сурдулица	Компјутер	44	7.9.2022.
8	01122	R-0568/22 MP	29.9.2022	Cool computers с.т.у.р. Сурдулица	Компјутер	65	23.11.2022.
9	011222	R0638/22 MP	27.10.2022	Cool computers с.т.у.р. Сурдулица	Ласерски штампач	17	23.11.2022.
Укупно:						593	

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години мање исказао издатке за машине и опрему – конто 51200 у износу од 593 хиљаде динара за набављену опрему добављача Prizma Trade д.о.о Ниш у износу од 136 хиљада динара, Cool computers с.т.у.р. Сурдулица у износу од 205 хиљада динара и Dales Haus предузетник Сурдулица у износу од 252 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је мање исказао издатке за машине и опрему на конту 512000 у износу од 593 хиљаде динара за износ набављене рачунарске и медицинске опреме, а више исказао расход за услуге по уговору на конту 423000 у износу од 205 хиљада динара, расход за текуће поправке и одржавање на конту 425000 у износу од 252 хиљаде динара и расход за материјал на конту 426000 у износу од 136 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неевидентирањем издатака доводи до ризика од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 60: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приликом плаћања исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном квалификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 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.

3.2.2.1 Билансна равнотежа

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 41. Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

	Конто	Средства	Износ
Активна	011000	Нефинансијска имовина	235.383
Пасивна	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	226.504
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	8.879
	340000	Друге промене у обиму	0
		Активна = Пасивна (равнотежа)	0
Активна	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасивна	311400	Капитал– Финансијска имовина	0



Актива - Пасива (неравнотежа)			0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.543
	311500	Извори новчаних средстава	1263
Пасива	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0
	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	1.007
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0
Актива - Пасива (неравнотежа)			273
Актива	122000	Краткорочна потраживања	52.500
	123000	Краткорочни пласмани	0
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	52.506
Актива = Пасива (равнотежа)			(6)
Актива	131000	Активна временска разграничења	65.019
Пасива	2 – 29	Обавезе	65.286
Актива - Пасива (неравнотежа)			(267)

Утврђено је да је у пословним књигама ЗЦ Сурдулица успостављена билансна равнотежа на контима групе нефинансијска имовина у активи и контима групе нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви, док није успостављена на контима финансијске имовине и капитала, као и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза. Износ неслагања представљен је у табели.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је: 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказао више за 273 хиљаде динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава; 2) пасивна временска разграничења више исказао за износ од шест хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и 3) активна временска разграничења мање исказао за износ од 267 хиљада динара од стања исказаног на обавезама.

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

Препорука број 61: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

3.2.2.2 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 Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸⁵ и Правилником о организацији и вођењу буџетског рачуноводства⁸⁶.

Директор ЗЦ Сурдулица донео је дана 12. децембра 2022. године Одлуку о спровођењу пописа - имовине, права и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године у ЗЦ Сурдулица⁸⁷. Након тога Директор установе је донео решења о формирању девет пописних

⁸⁵ “Сл.гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018;

⁸⁶ Број 263 од 25. фебруар 2009. године;

⁸⁷ Број 2748 од 12. децембра 2022. године;



комисија са стањем на дан 31. децембар 2022. године за попис грађевинских објеката, инвестиција у току, основних средстава, инвентара и материјала, новчаних средстава, обавеза и потраживања у ЗЦ Сурдулица⁸⁸. Након извршеног пописа сачињен је Извештај о извршеном годишњем попису средстава, потраживања и обавеза ЗЦ Сурдулица на дан 31. децембар 2022. године који је усвојен од стране Управног одбора Здравственог центра Сурдулица⁸⁹.

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису Централне пописне комисије и утврђено је да је извршен попис ситног инвентара, лекова и осталог потрошног медицинског материјала.

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.

Откривене неправилности:

- Здравствени центар Сурдулица приликом спровођења пописа за 2022. годину није извршио попис имовине и обавеза у најмањем износу од 90.608 хиљада динара и то: залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 16.112 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 27.184 хиљаде динаре, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 45.439 хиљада динара, менице чија је вредност од 1.873 хиљаде динара, динарски текући рачун сопствених прихода на којем није било средстава, имовине добијене на коришћење (биохемијски апарат Huma star 600, СТG апарат, апарат тип “Магомил“, фрижидер, канцеларијске столице) као и возила која су дата ЗЦ Сурдулица на коришћење од Општине Сурдулица (возило Лада Нива и Dacia Duster), опреме добијена из пројекта Министарства здравља – ЦТ скенер, мобилни дигитални радиографски систем, подна рентгенска јединица са пацијент столом, порођајне столице – из донације и возило Peugeot boxer, нематеријална имовина (софтвери), што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне комисије нису сачиниле План рада по којем ће вршити попис, како је то предвиђено чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне комисије нису сачиниле појединачне извештаје о попису, како је то предвиђено чланом 10 став 8 Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Централна пописна комисија саставила је Извештај о годишњем попису средстава, потраживања и обавеза Здравственог центра Сурдулица на дан 31. децембар 2022. године који не садржи предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова,

⁸⁸ Решење број 2748, 2749, 2750, 2751, 2752, 2753, 2754, 2755, 2756, 2757 и 2758 од 12. децембра 2022. године;

⁸⁹ Број 185 од 24. јануара 2023. године;



начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Ризик: Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима.

Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања обавеза и непотпуно и нетачно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 62: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приликом вршења пописа: 1) да врше попис имовине и обавеза у целости; 2) изврше усаглашавање Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у делу који се односи на поступак вршења пописа; 3) свим пописним комисијама наложи да донесу план рада по коме ће вршити попис, 4) да све пописне комисије сачине појединачне извештаје и 5) да Извештај о попису садржи све елементе прописане правилником.

Увидом у Извештај о извршеном годишњем попису средстава, потраживања и обавеза Здравственог центра Сурдулица на дан 31.12.2022. године утврђено је да је попис затечених обавеза извршен према добијеним пописним листама из књиговодства. Пописом обавеза обухваћене су све обавезе које је правно лице имало на дан 31. децембар 2022. године без обзира на основ њиховог настанка.

Вредност обавеза исказаних у Извештају о извршеном годишњем попису се код појединих добављача не поклапа са стањем у пословним књигама.

Табела број 42. Преглед неусклађених обавеза по попису са обавезама у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године (у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Стање у пословним књигама ЗЦ Сурдулица	Стање по попису ЗЦ Сурдулица	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
1	„Далес хаус“ пр. Сурдулица	2	/	1
2	„Маклер“ д.о.о. Београд	1.030	5	1.025
3	„Адоц“ д.о.о. Београд	60	59	2
4	„Кавим-Јединство“ д.о.о. Врање	/	29	(29)
5	„Малкер“ д.о.о. Ниш	49	5	44
6	„Медипро МПМ“ д.о.о. Београд	292	581	(290)
7	„Мессер техногас“ а.д. Београд	107	101	6
8	„Планета“ д.о.о. Ниш	98	/	98
9	„Промедиа“ д.о.о. Кикинда	1.533	1.439	94
10	„Слајд“ с.т.р. Сурдулица	4	/	4
11	Телеком Србија	91	/	91
12	„Phoenix pharma“ д.о.о. Београд	5.045	4.824	221
13	„Гросис“ д.о.о. Ниш	5	/	5
14	Завод за трансфузију крви Ниш	403	485	(82)
15	„Мини пласт“ с.з.р. Ниш	208	201	7
16	ИПЦ Информативно пословни центар д.о.о. Београд	63	83	(20)
17	Теленор	129	167	(38)
18	„Деликатес“ пр. Алакинце	1.023	/	1.023
19	„Викор“ д.о.о. Београд	3.584	2.691	894
20	„Трен“ д.о.о. Ниш	3	/	3
21	„Медикунион“ д.о.о. Београд	9	/	9
22	„Синофарм“ д.о.о. Стара Пазова	527	/	527



23	Ауто центар „Вук и Леа“ д.о.о. Сурдулица	24	/	24
24	„Фриго Вељко“ пр. Владичин Хан	38	/	38
25	„Мото сервис Митов“ с.з.т.р. Сурдулица	1	/	1
26	„Ватробоце“ д.о.о. Сурдулица	47	/	47
27	„Нова-Гросис“ д.о.о. Ниш	71	30	41
28	„Призматраде“ д.о.о. Ниш	720	845	(125)
29	НИС А.Д.	/	2.709	(2.709)
30	„Ино-пхарм“ д.о.о. Београд	87	106	(19)
31	„Еуромедицина“ д.о.о. Нови сад	(25)	/	(25)
32	„Беохем-3“ д.о.о. Београд	1.295	1.279	15
33	„Фото Власта“ пр. Сурдулица	5	/	5
34	„Електропривреда Србије“ а.д. Београд	2.123	11.912	(1.789)
35	„Хелиант“ д.о.о. Београд	278	178	100
36	„Амицус срб“ д.о.о. Београд	56	/	56
37	Управа за трезор	291	/	291
38	„Медица линса фарм“ д.о.о. Београд	181	211	(30)
39	„Неомедица“ д.о.о. Ниш	232	203	30
40	„Цвећара Цале“ пр. Сурдулица	4	/	4
41	„СБ комерц“ Владичин Хан	1	/	1
42	„Интертех“ д.о.о. Београд	/	50	(50)
43	„Мега солугион“ д.о.о. Нови Београд	15	/	15
44	„Сопхарма традинг“ д.о.о. Београд	532	637	(105)
45	„Рубеллини Б“ пр. Сурдулица	3	/	3
46	Институт за вирусологију вакцине и серуме „Торлак“ Београд	66	/	66
47	„К&М софт“ д.о.о. Косовска Митровица	10	/	10
48	„Ovex inženjering“ д.о.о. Београд	48	/	48
49	„Ветметал“ д.о.о. Београд	104	/	104
50	„Инслаб“ д.о.о. Београд	153	/	153
51	Ауто таг „Рафало“ д.о.о. Сурдулица	5	/	5
52	„Ј&М комерц“ пр. Лебане	/	30	(30)
53	„Апотека Хигија“ Владичин Хан	145	/	145
54	„Агро-лифе“ пр. Сурдулица	4	7	(4)
55	„Ле медик“ пр. Лесковац	/	986	(986)
56	„Полимер“ д.о.о. Београд	33	/	33

У поступку ревизије утврдили смо да Комисија за попис обавеза и потраживања ЗЦ Сурдулица, није извршила попис Обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2022. године у износу од 27.184 хиљаде динара, тако да Извештај централне пописне комисије не садржи стварно стање Обавеза по основу расхода за запослене, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Почетно стање

У поступку ревизије извршена је провера почетног стања која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године, како је то прописано чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова.

У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2022. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2021. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања.



Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања на дан 31.12.2022. године Здравственог центра Сурдулица за 2022. годину износи 355.445 хиљада динара.

3.2.2.3 Нефинансијска имовина – класа 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у нето износу од 235.383 хиљаде динара.

Табела број 43. 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	237.095	226.504
020000	Нефинансијска имовина у залихама	4.174	8.879
Нефинансијска имовина:		241.269	235.383

Увидом у обрасце финансијских извештаја утврђено је да износ крајњег стања претходне године одговара почетном стању ове године.

3.2.2.3.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ОП 1003) износи 223.607 хиљада динара (у 2021. години износило је 234.198 хиљада динара).

Табела број 44. Преглед исказаног стања некретнина и опреме на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ из 2021. године	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-4)
1	011000	Некретнине и опрема	234.198	561.428	337.821	223.607	(10.591)

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Здравственог центра Сурдулица у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31.12.2022. године износи 48.156 хиљада динара (у 2021. години износило је 50.369 хиљада динара).

Табела број 45. Стање зграда и грађевинских објекта у Билансу стања на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ из 2021. год	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	50.369	164.315	116.159	48.156

Одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини прописује да 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 Дирекције. Одредбама члана 22 став 3 истог Закона прописано је да акт из става 2 овог члана којим Дирекција даје сагласност за давање на коришћење мора садржати услове под којима се ствар даје на коришћење другом носиоцу права коришћења.

О прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине, као и о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе поменутих органа и организација одлучује Влада, а о осталим видовима прибављања и располагања покретним



стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом.

Одредбама члана 27 став 5 истог Закона уређено је да прибављање непокретности у својину Републике Србије за потребе носиоца права коришћења из члана 18. овог закона чији је оснивач Република Србија, одлучује надлежни орган тог носиоца права коришћења, уз претходну сагласност Дирекције.

Здравствени центар Сурдулица у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте - зграду болнице, зграду дома здравља и остале пословне објекте укупне бруто вредности 164.315 хиљада динара односно нето вредности 48.156 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте (централни објекат ЗЦ Сурдулица) укупне бруто вредности 91.476 хиљада динара (нето вредности 27.456 хиљада динара) за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини.

Из достављених листова непокретности РГЗ-а (подаци Катастра непокретности Сурдулица), утврдили смо да Здравствени центар Сурдулица није уписан као носилац права јавне својине, нити корисник јавне својине већ као држалац својине по раније важећем Закону о средствима у својини Републике Србије, који је престао да важи 2011. године, доношењем Закона о јавној својини. ЗЦ Сурдулица не поседује Решење Републичке дирекције за имовину Републике Србије о преносу права коришћења на непокретностима које се налазе на наведеној катастарској парцели.

У поступку ревизије на основу достављене документације утврђено је да ЗЦ Сурдулица више исказао у својим пословним књигама стање зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у укупној бруто вредности 91.476 хиљада динара (нето вредности 27.456 хиљада динара) и у истом износу више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100, за евидентиране зграде у својим пословним књигама, а да није уписан као носилац права јавне својине нити корисник јавне својине већ као држалац својине (по раније важећем Закону о средствима у својини Републике Србије, који је престао да важи 2011. године доношењем Закона о јавној својини).

Табела број 46. Преглед непокретне имовине ЗЦ Сурдулица према подацима из РГЗ-а

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Назив непокретности	Опис објекта	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност	Уписан као корисник у РГЗ	Своји на	Врста права
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	011100	Централни објекат - објекат 2 зграда здравства	Хирургија, породилиште Лабораторија	36.129	26.328	9.802	држалац	државина РС	1/1
2	011100	Централни објекат - објекат 3 зграда здравства	Општа пракса, Стomatологија, Хитна помоћ	21.069	14.986	6.083	држалац	државина РС	1/1
3	011100	објекат 4 зграда здравства	Специјал. амбуланте	3.375	2.916	459	држалац	државина РС	1/1
4	011100	објекат 5 зграда здравства	Вешерај	1.457	1.083	374	држалац	државина РС	1/1



5	011100	објекат 6 зграда здравства	ОРЛ и Патологија	6.012	1.786	4.226	држалац	државина РС	1/1
6	011100	објекат 8 зграда здравства	Диспанзер за школску и предш. децу	13.446	9.824	3.622	држалац	државина РС	1/1
7	011100	објекат 9 зграда здравства	Мртвачница	717	531	186	држалац	државина РС	1/1
8	011100	објекат 1 зграда здравства	Амбуланта Јелашница	3.519	2.524	995	јавна својина	државина РС	1/1
9	011100	објекат 1 зграда здравства	Амбуланта Власина Рид	5.751	4.041	1.710	јавна својина	Општина Сурдулица	1/1
Укупно				91.476	64.020	27.456			

Здравствени центар Сурдулица у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте Централног објекта (објекте 2, 3, 4, 5, 6, 8 и 9), Амбуланту Јелашница, Амбуланту Власина Рид као и помоћне зграде укупне нето вредност 27.456 хиљада динара, с обзиром да је ЗЦ Сурдулица држалац својине и да за исте не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини.

У поступку ревизије утврђено је на основу листова непокретности да је Здравствени центар Сурдулица уписан у Катастар непокретности као држалац зграда на катастарској парцели 2247 КО Сурдулица (на основу раније донетог прописа), као и да здравствена установа не поседује акт о праву коришћења Републичке Дирекције за имовину о преносу права коришћења на непокретностима које се налазе на наведеној катастарској парцели. Из достављених листова непокретности РГЗ-а (подаци Катастра непокретности), утврдили смо да се објекат Власине Рид - Амбуланта Власина води у својини Општине Сурдулица, док се Здравствена станица Јелашница води у јавној својини Републике Србије.

Такође, у пословним књигама Здравственог центра Сурдулица воде се помоћне зграде (магацин за боце, кућица за агрегат, портирница, настрешница, кућица водојаз) чија је нето вредност 252 хиљаде динара, за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине, а исте се не воде у Катастру непокретности.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао зграде и грађевинске објекте на конту 011122 укупне нето вредности од 27.708 хиљада динара, и више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311100 у истом износу, јер је евидентирао и исказао као имовину за коју не поседује акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима, што није у складу са члана 27 став 2 и 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем зграда и грађевинских објеката у Билансу стања за које не постоји правни основ, доводи до ризика од погрешног исказивања и евидентирања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 63: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преиспитају основ евидентирања и прибаве Акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима у складу са Законом о јавној својини.

Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

Здравствени центар Сурдулица је приликом обрачуна амортизација за зграде и грађевинске објекте примењивао стопу амортизације од 1,5% која је у складу са



Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са амортизационим стопама.

Табела број 47. Преглед обрачунате амортизације зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Конто	Опрема	Набавна вредност	Укупни отпис	Садашња вредност	Износ амортизације у 2022. години	Примењена стопа Ам
011100	Зграде и грађевински објекти	164.315	116.159	48.156	2.465	1,5%

Опрема (конто 011200)

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31.12.2022. године исказао стање опреме у износу од 13.332 хиљаде динара (у 2021. години исказано је 19.262 хиљаде динара).

Табела број 48. Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Конто	Опис	Износ из 2021. год	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	011200	Опрема	19.262	227.134	213.802	13.332

Табела број 49. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
011210	Опрема за саобраћај	508
011220	Административна опрема	2.015
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	10.809
011200	Опрема	13.332

Здравствени центар Сурдулица је у пословним књигама исказао вредност опреме – конто 011200 која је приказана у следећој табели:

Табела број 50. Вредност опреме према врсти

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Набавна вредност	Укупни отпис	Садашња вредност	Стопа Ам
011211	Саобраћајна опрема	20.760	20.252	508	30%
011221	Канцеларијска опрема	5.130	4.876	254	11%
011222	Рачунарска опрема	17.598	16.327	1.271	20%
011223	Комуникациона опрема	311	303	8	7%
011225	Опрема за домаћинство	693	210	482	14,3%
011251	Медицинска и лабораторијска	182.642	171.833	10.809	14%
	Опрема - 011200	227.134	213.802	13.332	

У поступку ревизије је утврђено да постоји неслагање између помоћне књиге (аналитичке евиденције) и главне књиге (синтетичке евиденције) опреме у износу 13.962 хиљаде динара, што је представљено у следећој табели

Табела број 51. Разлика између синтетичке и аналитичке евиденције

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Аналитика - садашња вредност опреме	Синтетика - садашња вредност опреме	Разлика
011211	Саобраћајна опрема	508	508	/
011221	Канцеларијска опрема	248	254	(6)
011222	Рачунарска опрема	1.236	1.271	(35)



011223	Комуникациона опрема	14	8	6
011225	Опрема за домаћинство	482	482	/
011251	Медицинска и лабораторијска опрема	24.806	10.809	13.997
	Опрема - 011200	27.294	13.332	13.962

У поступку ревизије утврђено је да у Здравственом центру Сурдулица постоји неусаглашеност између аналитичке и синтетичке евиденције односно помоћних књига и главне књиге на позицији опрема – конто 011200 у износу од 13.962 хиљаде динара.

Помоћне књиге и главна књига на позицији опрема – конто 011200 нису усаглашене, јер аналитика и синтетика нису имплементирани као јединствени део рачуноводственог система, већ су засебно имплементирани као одвојиви делови рачуноводственог система. Један запослени књижи аналитику на свом рачунару, а други запослени књижи синтетику (збирно). Из наведених разлога јавља се ризик од неусаглашености између аналитичке евиденције и синтетичке евиденције.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Откривена неправилност: Главна књига и помоћне књиге основних средстава у Здравственом центру Сурдулица нису усаглашене на позицији опрема – конто 011200, што није у складу са одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Не усаглашавање евиденција главне књиге и помоћних књига доводи до ризика да подаци из помоћних књига не одговарају стању у главној књизи.

Препорука број 64: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да усклађују евиденције (главне књиге са помоћним књигама) пре састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије на основу узорковане документације ревидирана је опрема за саобраћај, медицинска и лабораторијска опрема укупне вредности од 5.622 хиљаде динара.

Здравствени центар Сурдулица располаже са укупно 13 возила од чега су: девет возила у власништву ЗЦ Сурдулица, док су четири возила добили од Општине Сурдулица по основу закљученог Уговора о уступању путничког возила на коришћење марке „Dacia“ број 404-179/19-01 од 21. августа 2019. године, Уговора о уступању путничког возила на коришћење марке „Peugeot boxer“ број 404-93/20-01 од 17. јуна 2020. године и Одлуке Општине Сурдулица број 404-117/14-01 од 11. јуна 2014. године за возила марке „Dacia Logan“ и „Lada Niva“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације тестирана је набављена опрема у 2022. години у вредности од 5.622 хиљаде динара од чега из донација у вредности од 800 хиљада динара (интерна процена) као и опрема добијена по пројекту од Министарства здравља РС (вредност опреме 84.897,46 евра).

Тестирана набављена опрема односи се на опрему примљену из средстава пројекта „Хитан одговор Републике Србије на Covid 19“ од Министарства здравља Републике Србије и то:

- СТ скенер „Somatom“ од добављача „Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд по отпремници број RS220001/09 дана 2. новембра 2022. године,
- Премијум мобилни дигитални радиографски систем са флет панел детектором по отпремници број 022-126 од 14. јула 2022. године и
- Подну рендгенску јединицу са пацијент столом и вертикалним стубом по отпремници број 022-273 од 20. октобра 2022. године,

као и новонабављену опрему и то: компјутерску опрему у износу од 182 хиљаде динара, опрему за домаћинство у износу од 440 хиљада динара и медицинску опрему (аспиратори,



ларингоскоп, стуб за ендоскопију и биохемијски анализатор) у износу 4.251 хиљаде динара.

Опрема добијена по пројекту Министарства здравља Републике Србије у 2022. години установа је добила на трајно коришћење али исту није евидентирана у пословним књигама ЗЦ Сурдулица јер није добила допис и пропратну документацију (фактуру / уговор) од Министарства здравља до дана вршења ревизије.

На захтев ревизора здравствена установа обратила се Министарству здравља Републике Србије у вези добијене опреме у 2022. години, која је примиљена на основу отпремнице, а иста није евидентирана у пословним књигама јер је није пратила пропратна документација.

На основу писане информације Министарства здравља Републике Србије коју је Здравствени центар Сурдулица добио у поступку ревизије у вези са евидентирањем медицинске опреме у пословним књигама добијене из пројеката, наведено је да је здравствена установа у обавези да евидентира испоручену опрему на основу отпремнице, а да ће у предстојећем периоду установа добити Допис од стране Министарства здравља, којим се опрема ставља на трајно коришћење и укњижење исте као основног средства заједно са спецификацијом у којој ће бити садржани подаци о вредности испоручене медицинске опреме (више детаља у делу Попис имовине и обавеза).

У поступку ревизије утврђено је да је набављен комбиновани фрижидер од добављача „Vigor“ д. о. о. Београд у износу од 440 хиљада динара, који није евидентиран на опреми – конто 011200.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања мање исказао опрему – конто 011200 у износу од 440 хиљада динара и за исти износ мање исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер није у пословним књигама евидентирао набављен комбиновани фрижидер, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 65: Препоручује се одговорним лицима у Здравственом центру Сурдулица да предузму мере како би евидентирали опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

У поступку ревизије тестирана је опрема добијена из донације као и донација добијена у новцу у износу од 1.622 хиљаде динара и то:

- донација у новцу уплаћена по основу Уговора закљученог између НИС а.д. Нови Сад и Здравственог центра Сурдулица број 2840 од 20. децембра 2022. године у вредности од 1.622 хиљаде динара. Предмет донације је куповина порођајне столице (набављена 08. фебруара 2023. године од добављача „Paroco medical equipment“ д. о. о. Нови Сад),

- набављен апарат за анестезију „MINDRAY A9“ са пацијент монитором добављача „Profesional Medic“ д. о. о. Београд по отпремници од 17. јуна 2022. године (интерна процена вредности по записнику од 27.10.2022. године у износу од 500 хиљада динара),

- монитор (интерна процена вредности у износу од 20 хиљада динара),

- испаривач (интерна процена вредности у износу од 20 хиљада динара),

- дефибрилатор „bene heart“ у износу 100 хиљада динара и инфузиона пумпа у износу од 20 хиљада динара,

- кревет за интензивну негу од добављача „Milsped“ д. о. о. Београд добијене по отпремници у износу од 60 хиљада динара и



- Мулти параметарски пацијент монитор и електрокардиограф од добављача „Medikoline“ д. о. о. Београд у износу од 40 хиљада динара.

Опрема добијена на коришћење. ЗЦ Сурдулица је од добављача „Scot“ д. о. о. Ниш на коришћење добио биохемијски апарат Huma Star 600. Вредност апарата износи 3.652 хиљаде динара. Наведену опрему установа је требала евидентирати у ванбилансној евиденцији, с обзиром да се ради о туђој имовини.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао опрему – конто 011200 и више је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима - конто 311200 у укупном износу од 3.652 хиљаде динара, а за исти износ мање исказао ванбилансну активу - конто 351000 и пасиву – конто 352000 јер је опрему коју је добио на коришћење од другог правног лица, евидентирао као своју имовину, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање опреме утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 66: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да предузму мере како би туђу имовину добијену на коришћење евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије увидом у закључени уговор са добављачем „Yettel“ д. о. о. Београд број 50 од 12. децембра 2022. године утврдили смо да је Здравствени центар Сурдулица набавио 20 мобилних телефоне марке „Nokia 105“ у оквиру пакета по повлашћеним ценама од 0,49 динара. Уговор је закључен на 2 године.

На захтев Здравственог центра Сурдулица оператер је доставио тржишну вредност мобилног апарата „Nokia 105“ која износи 4,5 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказао опрему – конто 011200 у укупном износу од 90 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао 20 мобилних телефона и за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Погрешно евидентирање опреме утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 67: Препоручује се одговорним лицима Здравственом центру Сурдулица да предузму мере како би евидентирали опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

Обрачун амортизације опреме

ЗЦ Сурдулица је приликом обрачуна амортизације опреме примењивао стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела број 55. Преглед обрачунате амортизације опреме и примењених стопа

(у хиљадама динара)

Конто	Опрема	Набавна вредност	Укупни отпис	Садашња вредност	Износ амортизац ије у 2022. години	Примењ ена стопа Ам	Стопе према правилнику
011211	Саобраћајна опрема	20.760	20.252	508	1.524	30%	15%



011221	Канцеларијска опрема	5.130	4.882	254	47	11%	11% - 16,50%
011222	Рачунарска опрема	17.598	16.322	1.271	490	20%	20%
011223	Комуникациона опрема	311	303	8	3	7%	7%
011225	Опрема за домаћинство	693	210	482	75	14,30%	15% - 20%
011251	Медицинска и лабораторијска опрема	182.642	171.833	10.809	8.826	14%	14,30% - 20%
Укупно Опрема - 011200		227.134	213.802	13.332	10.965		

ЗЦ Сурдулица је применио исту амортизациону стопу код свих средстава у оквиру групе иако се оне разликују у зависности од средства, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године приликом обрачуна амортизације опреме, код већег дела применио је амортизационе стопе које нису у складу са стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Примена погрешних стопа амортизације доводи до ризика од нетачног обрачуна амортизације као и исказивања вредности опреме у финансијским извештајима.

Препорука број 68: Препоручује се одговорним лицима у Здравственом центру Сурдулица да предузму мере како би примењивали стопе амортизације опреме које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање.

Остале некретнине и опрема – конто 011300

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године је исказано стање осталих некретнина и опреме у износу од 162.119 хиљада динара.

На наведеној позицији евидентирана је котларница која је изграђена по Уговору о јавној набавци добара - пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на дрвну сечку топловода и топлотних подстаница и котло Мегал Бујановац. У поступку ревизије достављен нам је Записник о коначном обрачуна по уговору о јавној набавци добра - пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња котларнице на дрвну сечку топловода и топлотних подстаница (број 147 од 26. јануара 2021. године).

Увидом у пословне књиге утврђено је да је на конту основног средства - 011311002 - Котло Мегал Бујановац евидентиран котло у износу од 100 хиљада динара без рачуноводствене документације која би потврдила настанак пословне промене. У поступку ревизије није нам презентована документација која би потврдила настанак пословне промене, већ је достављен Записник од 13. децембра 2022. године на коме је ручно написано да се ради о Котлу Мегал Бујановац тип МВС 1400 W на износ 100 хиљада динара који треба унети у књиговодствену евиденцију – Амбуланта Бело поље.

На основу писаног Образложења начелника финансија (број 2897 од дана 10. октобра 2023. године) образложено је да котло није набављен до дана окончања ревизије, јер нису имали средстава за набавку истог и да ће на основу службене белешке исти искњижити из пословних књига.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања више исказао Остале некретнине и опрему – конто 011311 у укупном износу од 100 хиљада динара и у истом износу више је исказао стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер је у својим пословним књигама евидентирао котло Мегал



Бујановац без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему

Ризик: Евидентирање пословних промена без валидне рачуноводствене документације доводи до ризика од нетачног исказивања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 69: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да из својих рачуноводствених евиденција искњижи опрему за коју не поседује правни основ, као и валидну рачуноводствену документацију.

3.2.2.3.2 Земљиште – конто 014000

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао стање земљишта у укупном износу од 2.897 хиљада динара, које се преноси из године у годину, а за коју не постоји помоћна књига из које би смо утврдили које земљиште је евидентирано и које површине.

Одредбама члана 8 Закона о јавној својини предвиђен је правни режим грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, воденог земљишта, шума и шумског земљишта у јавној својини уређује се посебним законом.

Одредбама члана 18 став 1 истог закона прописани су носиоци права јавне својине и то: Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе. Истим чланом став 6 прописано је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао земљиште у износу од 2.897 хиљада динара и више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, за које не постоји валидна рачуноводствена документација о површини која је евидентирана као и правни основ евидентирања, што није у складу са чланом 18 став 1 и 6 и чланом 52 Закона о јавној својини као и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем земљишта у пословним књигама које по Закону о јавној својини представља својину Републике Србије, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 70: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да из својих рачуноводствених евиденција искњиже земљиште за које не поседују валидну рачуноводствену документацију, као ни правни основ.

3.2.2.3.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године није исказао вредност нематеријалне имовине за софтвере који користи у свом раду.

У поступку ревизије добили смо писано изјашњење да Здравствени центар Сурдулица користи два софтвера за које плаћа трошкове одржавања и то:

Програм Хелиант који користи по Уговору број 2226 од 7. октобра 2022. године, чији је предмет државање и унапређење интегрисаног информационог система Хелиант. Цена услуге одржавања је 160 хиљада динара месечно без ПДВ-а односно 192 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Књиговодствени програм „Colesoft“ по основу уговора о одржавању број 835 од 14. јуна 2004. године. Цена услуга одржавања износи 2.600 динара месечно.



У поступку ревизије утврђено је да софтвери нису евидентирани у пословним књигама јер немају садашњу вредност, а које треба евидентирати по 1 динар и комадно, како би их имали на стању и могли да их пописују приликом спровођења редовног пописа (више детаља код Пописа имовине и обавеза).

3.2.2.3.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала Здравственог центра Сурдулица у Билансу стања (ОП 1025) на дан 31.12.2022. године износи 8.879 хиљада динара (у 2021. години износило је 4.174 хиљаде динара).

Табела број 53. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у ЗЦ Сурдулица

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Промена стања	% повећања/ смањења
1	2	3	4	5	6=4-5	7
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.360	2.423	63	2
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.814	6.456	4.642	256
Нефинансијска имовина у залихама:			4.174	8.879	4.705	113

Залихе ситног инвентара – конто 022100

Стање залиха ситног инвентара на дан 31. децембар 2022. године исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.423 хиљаде динара.

Табела број 54. Залихе потрошног материјала у ЗЦ Сурдулица

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Салдо
1	2	3	4
2	022110	Залихе ситног инвентара	33
3	022120	Ситан инвентар у употреби	256
4	0221291	Исправка вредности ситног инвентара	2.134
	022100	Залихе ситног инвентара	2.423

Највећи проценат евидентираног стања залиха ситног инвентара се односи на погрешно евидентиран расход ситног инвентара (исправка вредности је књижена на дуговној страни, а који датира из 2017. године. Износ од 33 хиљаде динара односи се на пренети салдо по билансу из 2016. године, за набавку дозера за течни сапун.

ЗЦ Сурдулица није успоставио евиденцију залиха лекова и санитетског материјала који се евидентирају на економској класификацији 022200, како и евиденцију залиха ситног инвентара који се евидентирају на 022100, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Оваквим начином поступања, установа не поседује ажурну евиденцију залиха ситног инвентара и залиха потрошног материјала. Такође, потребно је успоставити помоћну књигу за ситан инвентар, који се користи и исти ставља у употребу.

Здравствени центар Сурдулица је више исказао залихе ситног инвентара у износу од 2.167 хиљада динара, које се преноси по билансу из 2016. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је више исказао залихе ситног инвентара у износу од 2.167 хиљада динара, које се преноси по билансу из 2016. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем ситног инвентара у пословним књигама корисника, јавља се ризик од отуђења имовине, као и од неправилног извештавања.

Препорука број 71: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама евидентирају залихе ситног инвентара, како је то



прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 6.456 хиљада динара.

Табела број 55. Залихе потрошног материјала у ЗЦ Сурдулица (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Салдо
1	2	3	4
1	0222300	Залихе материјала у делатности	5.646
2	0222301	Залихе материјала у делатности	810
	022200	Залихе потрошног материјала	6.456

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала (требовања).

Поступак евиденције залиха медицинског и лабораторијског материјала почиње тако што лекови долазе у магацин апотеке за примар и апотеке за секундар. Приликом пријема робе у програму се уносе количине са рачуна који је издат од стране добављача у главни магацин. Поред главног магацина, постоје одељенски и амбулантни магацини који су распоређени по службама. Када главна сестра одређене службе требају одређену робу, апотека врши пренос робе са главног магацина у магацин за који је роба требована. Када апотека изврши пренос робе главна сестра проверава кроз програм да ли је све у реду и ако јесте чекира пријем робе након чега се количина робе у служби увећава за количину робе са требовања, а иста количина се смањује у главном магацину. Након поступка преноса робе по службама, службе (хирургија, интерно, педијатрија...) у програм уносе (фактуришу) све што се употреби за лечење пацијента. Све што је фактурисано шаље се једном месечно као фактура према РФЗО-у кроз Монео. Једном месечно ради се Интерно издавање робе за сваку службу што уједно и представља утрошак. Овим кораком се завршава цео процес књижења улаза и излаза лекова и санитетског материјала у здравственом центру. На основу разлике улаза и излаза робе добија се тренутна залиха.

Програм за материјално књиговодство није повезан са програмом за финансијско рачуноводство, тако да се евиденције не поклапају. Оваквим начином неповезивања материјалног и финансијског рачуноводства доводи до неусаглашавања стања залиха у материјалној и финансијској евиденцији.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном књиговодству ЗЦ Сурдулица у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. ЗЦ Сурдулица је успоставио билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

Током 2022. године ЗЦ Сурдулица имао је донације у лековима од различитих добављача по основу Уговора о донацији и по основу отпремница. Залихе лекова из донација нису евидентирани на економској класификацији 022200 – залихе потрошног материјала у износу од 422 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица нису евидентирала у својим пословним књигама лекове добијене из донација на конту 022200 - залихе потрошног материјала у најмањем износу од 422 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са неевидентирањем пословних промена (залиха) у главној књизи, јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 72: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица, да у својим пословним књигама евидентирају сву имовину којом располажу, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе материјала за грејање

Поступак вођења залиха се спроводи на начин да се истовремено са евиденцијом улаза залиха евидентира и излаз, односно стављањем у употребу. Анализом постојећих разлика између евиденција утврђено је да установа није извршила попис залиха материјала на дан 31. децембра 2022. године, за грејну сезону 2022/2023. годину, иако је набавка материјала за грејање извршена на почетку године. На овај начин Здравствени центар Сурдулица је мање исказао залихе материјала за грејање на дан 31.12.2022. године у износу од 5.334 хиљаде динара. Здравствени центар Сурдулица није у својим пословним књигама исказао залихе материјала за грејање на дан 31.12.2022. године у износу од 5.334 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама (конто 022200 – залихе потрошног материјала) и капитала (конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама) у износу од 5.334 хиљаде динара, јер у пословним књигама на дан 31.12.2022. године, није евидентирао залихе материјала за грејање, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 73: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да залихе материјала за грејање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе медицинског и лабораторијског материјала

Здравствени центар Сурдулица је током 2022. године водио залихе у два програма и то у програму „Heliant Moneo“ материјално пословање, док се финансијски део не књижи редовно, већ само на крају године и то по неписаном критеријуму евидентирања, у програм локалног софтвер програма.

Медицинска одељења Здравственог центра Сурдулица достављају требовање централној апотеци за одређени артикал на основу чега се врши набавка наведеног артикла од добављача. Сва набављена роба се евидентира кроз централни магацин коју прима фармацеут, потписује отпремницу и уноси робу у централни магацин. Добављач доставља купцу Е-фактуру на порталу. Када фармацеути приме електронску фактуру они изврше контролу података и фактуру шаљу директору који је потврђује, а након тога се доставља фармацеуту на пријем робе.

Након потврде о исправности документа са портала Е-фактуре, документација се спаја са фактуром и отпремницом које су евидентирани у материјалном књиговодству и предају се финансијском књиговођи.



У опцији „аутоматско књижење“, финансијски књиговођа на претрази проналази фактуру која је прокњижена у материјалном књиговодству, контролише унете податке и након тога књижи финансијски.

Издавање робе из централног магацина се врши на основу требовања – преноснице која се доставља електронски и представља пренос из централног магацина у магацине организационих јединица. Након тога када се роба пренесе у магацине организационих јединица, издаје се на употребу у амбуланте и на одељења. Када се роба изда на употребу у амбуланте и на одељења у том тренутку она излази из магацина који се води у програму „Heliant Moneo“ и улази на стање залиха у амбулантама и на одељењима које се евидентира у програму „Heliant Moneo“. Ова два програма су софтверски повезана тако да корисник може испратити робу до тренутка употребе односно издавања пацијенту и раздужења кроз електронску фактуру.

Здравствени центар Сурдулица је улаз залиха медицинског и лабораторијског материјала евидентирао на основу фактура испостављених од стране добављача. Аналитичким поступцима је потврђено да је правилно евидентиран улаз у централни магацин. Стање залиха на дан 31.12.2022. године, у помоћним књигама износе 23.908 хиљада динара, док је у главној књизи исказано стање у износу од 6.456 хиљада динара. У поступку ревизије, утврдили смо да главна књига није усклађена са помоћном књигом установе, за износ од 17.452 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је мање исказао стање залиха потрошног материјала на конту 022200 на дан 31.12.2022. године најмање у износу од 17.452 хиљаде динара јер је неправилно евидентирао пословне промене у финансијском рачуноводственом систему, због тога што рачуноводствени програм за материјално пословање није повезан са финансијским програмом главне књиге Здравственог центра Сурдулица, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неправилно евидентирање залиха може довести до ризика од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 74: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да стање залиха евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Фактурисање лекова

Правилником о уговарању здравствених услуга за 2022. годину (у даљем тексту Правилник) је прописано да је давалац здравствених услуга у обавези да филијали достави фактуру за пружене здравствене услуге у форми коју је утврдио Републички фонд. ЗЦ Сурдулица је фактурисао лекове на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2022. годину.

Увидом у образац ПР5 - фактурисање утрошених лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала у периоду 1.1. – 31.12.2022. године утврђено је да не постоје одступања између укупне вредности утрошка лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала исказаног у Коначном обрачуну и вредности фактурисаних лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала.

У Коначном обрачуну за период 1.1 - 31.12.2022. године исказан је обрачунски расход/утрошак на позицији лекови у ЗУ у износу од 18.755 хиљада динара, док је на позицији санитетски и медицински материјал исказан износ 30.934 хиљаде динара.

У следећој табели дат је табеларни приказ фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала и утрошка по наменама.

Табела број 56. Преглед утрошка и фактурисаних лекова и санитетског потрошног материјала
(у хиљадама динара)



Намене	Утрошак у периоду 1.1.- 31.12.2022. год		Укупно фактурисано за осигурана лица у периоду 1.1. - 31.12.2022.	Разлика
	Укупно утрошак	Утрошак за осигурана лица у периоду од 1.1. - 31.12.2022.		
1	2	3	4	5(4-2)
Лекови у ЗУ примарна	7.292	7.292	7.168	(124)
Лекови у ЗУ секундарна	11.463	11.463	11.463	0
Санитетски и медицински потрошни материјал примарна	5.586	5.586	5.048	(538)
Санитетски и медицински потрошни материјал секундарна	25.348	25.348	25.925	577

3.2.2.4 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања (ОП 1028) на дан 31.12.2022. године износи 120.355 хиљада динара (у 2021. години износило је 167.728 хиљада динара).

Табела број 57. Преглед исказане финансијске имовине на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходн е године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	85.390	55.043	/	55.043	30.347
1067	13000	Активна временска разграничења	82.338	65.019	/	65.019	17.319
1028	100000	Финансијска имовина	167.728	120.062	/	120.062	47.666

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31.12.2022. године износи 2.543 хиљаде динара (у 2021. години износило је 1.360 хиљада динара).

Табела број 58. Преглед исказаних новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности 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
121100	Жиро и текући рачуни	1.326	2.543
121200	Благајна	34	/
Укупно:			2.543

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Новчана средства на текућим рачунима Здравственог центра Сурдулица исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у износу 2.543 хиљаде динара.

Табела број 59. Преглед стања на текућим рачунима – конто 121112 на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Број рачуна	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године
1	2	3
840-432661-05	Текући рачун - буџетска средства	0
840-432667-84	Текући рачун - сопствена средства	0
840-1840761-55	Текући рачун – средства боловања	20
840-3868761-89	Текући рачун – средства од партиципације	95
840-1160761-48	Текући рачун – јавни радови	2.259
840-2004761-39	Издвојен рачун за плату – не полеже блокади	169
Укупно:		2.543



У поступку ревизије извршен је упоредни преглед и утврђено је да стање новчаних средстава на текућим рачунима Здравственог центра Сурдулица у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2022. године одговара стварном стању на изводима рачуна Здравственог центра Сурдулица на дан 31. децембар 2022. године, као и стању по попису.

Здравствени центар Сурдулица је према евиденцији НБС-а Претрага дужника у принудној наплати на дан повлачења извештаја са сајта НБС-а (дана 25. септембра 2023. године) у блокади од 22. септембра 2018. године (укупно 1829 дана) чији укупан износ блокаде износи 57.153 хиљаде динара.

На захтев ревизора, НБС Сектор за принудну наплату је у поступку ревизије дана 24. августа 2023. године доставио Потврду о неизвршеним основама и налозима у принудној наплати у укупном износу од 92.817 хиљада динара од чега је главница у износу од 57.153 хиљаде динара, а камата у износу од 35.664 хиљаде динара.

Здравствени центар Сурдулица има заштићене рачуне који не подлежу блокади као што је издвојен рачун за плате, рачун за средства боловања, за јавне радове, рачун за средства од партиципације.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Сурдулица средства из донација у вредности од 1.622 хиљаде динара и средства боловања у износу од 20 хиљада динара евидентирао на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је више исказао средства на конту 121100 - Жиро и текући рачуни, а истовремено мање исказао средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у укупном износу од 1.642 хиљаде динара, за износ наменских средстава из донација и боловања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање доводи до ризика од погрешног исказивања информација у финансијским извештајима.

Препорука број 75: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и на издвојеним новчаним средствима и акредитивима, у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Информација:

Здравствени центар Сурдулица отворио је наменски подрачун за јавне радове код Управе за трезор број 840-1160761-48 за програм Јавни радови – запошљавање потребног кадра преко Националне службе за запошљавање. Рачун је отворен 2008. године.

Депонован потпис на овом рачуну има директор установе од 23. новембра 2012. године.

Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године користио наменски рачун који је заштићен од блокаде – Програм јавни радови за наплату сопствених прихода, јер рачун сопствених прихода подлеже блокади.

У току 2022. године преко наменског подрачуна – јавни радови остварен је промет и то: наплата средстава од купаца, наплата по основу закупа простора, наплата штета од осигуравајућих компанија и донација у новцу од НИС-а. У истој години вршена је исплата средстава и то по основу исплата награда за 8. март, плаћања накнада по основу уговора о привременим пословима, уговора о делу, уговора о допунском раду и осталих трошкова пословања.



На основу достављених извода рачуна утврђено је да је укупан промет у току 2022. године износио 7.176 хиљада динара, исплата у износу од 4.917 хиљада динара и стање на дан 31.12.2022. године износило је 2.259 хиљада динара.

У току 2022. године исплата средства са рачуна вршена по основу закључених уговора и то:

- уговора о привременим пословима за ангажовање специјалисте анестезиолога у укупном износу од 489 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима;
- уговора о допунском раду са специјалистом неурологије за обављање специјалистичких неуролошких прегледа и лекарских прегледа за возаче у укупном износу од 461 хиљаде динара са припадајућим порезом и доприносима;
- уговора о делу за обављање послова помоћника директора, односно вршење правних и интелектуалних услуга, укупном износу од 500 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима;
- исплата награда запосленима за 8. март у износу од 1.355 хиљада динара;
- исплата из пословања у износу 1.170 хиљада динара (молерски радови у износу 690 хиљада динара, замена врата на згради опште праксе у износу 252 хиљаде динара, гориво у износу 200 хиљада динара и остали мањи трошкови).

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у току 2022. године користио наменски отворен подрачун за јавне радове код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречио принудну наплату у укупном износу од 7.176 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а став 7 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са оваквим пословањем долази до ризика од спречавања принудне наплате.

Препорука број 76: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен у складу са Законом о буџетском систему.

Благајна – konto 121300

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години водио благајничко пословање преко динарске благајне. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан од стране одговорног лица. Главна благајна прима наплаћену готовину са одељења, партиципацију и уплаћује на рачун.

У поступку ревизије урађен је попис благајне (интерне контроле) на дан 29. септембар 2023. године и утврђено је да новац у благајни који је затечен одговара стварном стању и дневнику благајне који је сачињен на тај дан. Готовина се чува у сефу и благајник има кључ од сефа. Утврђено је да се новац не уплаћује редовно на текући рачун односно на крају дана по пријему готовине са одељења, већ се готовина задржава по неколико дана у благајни.

У поступку ревизије утврђено је да је благајник 3-4 пута месечно уплаћивао готовину на текући рачун, што доводи до ризика од чувања и управљања готовином као и ризик од губитка исте. Здравствени центар Сурдулица нема интерни акт/процедуру којом је прописано чување и управљање готовином као и благајнички максимум. У разговору са благајником речено нам је да им је потребан одређен износ у благајни, због враћања кусура приликом наплата здравствених услуга.

Одредбама члана 62 став 1 тачка 11) Закона о здравственој заштити здравствена установа је дужна истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге.



ЗЦ Сурдулица поседује пет фискалних каса од којих су две касе распоређене и налазе се на одељењу Опште праксе и Стоматологије, док су преостале касе још увек нераспоређене. Промена каса је извршена у овој години према новом Закону о фискализацији, тако да је неопходно и преостале касе распоредити на одељења где се врши наплата здравствених услуга и издавање фискалних рачуна. Партиципација се наплаћује преко блок налога који су нумерисани.

Здравствени центар Сурдулица нема израђен правилник за вођење благајничког пословања којим би ближе било уређено благајничко пословање, благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином. Увидом у стање средстава на конту 121300 - Благајна на дан 31.12.2022. године утврђено је да исказана средства у благајни износе 207 динара, што је потврђено и стањем по попису на дан 31.12.2022. године.

3.2.2.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања Здравственог центра Сурдулица у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износе 52.500 хиљада динара.

Табела број 60. Структура краткорочних потраживања у пословним књигама на дан 31.12.2022. године (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање у главној књизи	У Билансу стања на дан 31.12.2022. године	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
122111	Потраживања од купаца	52.500	52.500	0
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	52.500	52.500	0

Увидом у пословне књиге Здравственог центра Сурдулица утврђено је да су подаци исказаних Краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31.12.2022. године усаглашена са стањем у главној књизи.

Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 52.500 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 61. Структура потраживања од купаца у земљи на конту 122111 (у хиљадама динара)

Назив	Стање на дан 31.12.2022. године
Потраживања од купаца	7.061
Потраживања од РФЗО-а	45.439
Укупно:	52.500

Здравствени центар Сурдулица је потраживања од РФЗО-а у својим пословним књигама исказао на Потраживању од купаца - конто 122111 уместо на Потраживању од других органа и организација - конто 122150, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у пословним књигама више исказао Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 45.439 хиљада динара и за исти износ мање исказао Потраживања од других органа и организација – конто 122150 за износ потраживања од РФЗО-а, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилно евидентирање у пословним књигама доводи до ризика да се информације лоше представљају.

Препорука број 77: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да врше евидентирање промена у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Највећи део краткорочних потраживања Здравственог центра Сурдулица чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, у укупном износу од 45.439 хиљада динара (што чини око 87% од укупних краткорочних потраживања).

У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца на конту 122111 која се односе на пружене услуге дежурних медицинских екипа и санитетских возила као и потраживања од закупа, у износу од 1.111 хиљада динара.

Табела број 62. Тестирана потраживања (у хиљадама динара)

Конто	Назив купаца	Број и датум уговора	Салдо	Тестирани износ
122111	Наша радост – предшколска установа	Уговор број 1-07/22 од 4. јануар 2022.	30	70
122111	Спортски савез Сурдулица	Допис ангажовање медицинских екипа са санитетским возилом	620	75
122111	Специјална болница за плућне болести Сурдулица	Уговор број 584 од 18. марта 2020.	432	439
122111	Апотека Врање (закуп)	Уговор број 202 од 9. фебруара 2015.	705	82
122111	Стр. Деликатес	Одлука бр.240 од 7. фебруара 2019.	993	90
122111	Миран Сан Сурдулица	Уговор број 208 од 5. фебруара 2021.	24	35
122111	ФК Радник	Допис за ангажовање медицинских екипа са санитетским возилом	3.486	320
122111	Укупно:		6.310	1.111

Здравствени центар Сурдулица је Спортском савезу Сурдулица и ФК Раднику Сурдулица фактурисао услуге на основу ценовника у 2022. години за ангажовање медицинских екипа са санитетским возилом у циљу обезбеђења такмичења на основу дописа. Са одређеним купцима ЗЦ Сурдулица има закључен је уговор о закупу којим је дефинисана накнада закупа простора и на основу кога су испостављане фактуре купцима.

У поступку ревизије на тестираном узорку је утврђено да у току 2022. године Здравствени центар Сурдулица није имао закључен уговор о закупу са С.Т.Р „Деликатес“. Фактуре по основу закупа испостављене су у износу 234 хиљаде динара (18 хиљада динара месечно на основу старе Одлуке УО из 2019. године).

Структура потраживања од купаца према рочности која потичу из периода од 2017. – 2022. године дата су у табели која следи:

Табела број 63. Потраживања по рочности из периода 2017. – 2022. године (у хиљадама динара)

Назив купца	2017. година	2018. година	2019. године	2020 - 2022	Укупно
ФК Радник Сурдулица	1.546	480	340	1.120	3.486
Деликатес с. т. р Сурдулица	67	76	198	652	993
Апотека Врање	84	55	130	436	705
УКУПНО	1.697	611	668	2.208	5.184

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Здравствени центар није предузимао активности односно није слао опомене пред утужење за наплату потраживања чија рочност потиче из ранијих година. Потребно је преиспитати наведена потраживања од купаца која потичу из ранијих година обзиром да је период застарелости пет година, као и да предузму мере и активности у вези наплатом потраживања.

Потраживања од купаца у износу од 1.697 хиљада динара потичу из 2017. године. Одредбама члана 373 Закона о облигационим односима уређено је да само право из кога проистичу повремена потраживања застарева за пет година, рачунајући од доспелости најстаријег неиспуњеног потраживања после кога дужник није вршио давања.



Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је више исказао konto 122111 – Купци у земљи, у укупном износу од 1.697 хиљада динара, за износ потраживања која потичу из периода 2017. године, што није у складу са чланом 373 Закона о облигационим односима.

Ризик: Уколико установа не предузима мере и активности за наплату својих потраживања, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости потраживања.

Препорука број 78: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преиспитају основаност исказивања потраживања од купаца са аспекта њихове наплативости у складу са Законом о облигационим односима.

У поступку ревизије упућено је 18 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 6.809 хиљада динара. Од укупног броја послатих захтева на осам је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 173 хиљаде динара. Износ неусаглашених потраживања износи 807 хиљада динара, док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 10 купаца у износу 4.961 хиљаде динара.

Због изостанка одговора од стране купаца, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Највећи део краткорочних потраживања ЗЦ Сурдулица (87% од укупних краткорочних потраживања) чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 45.439 хиљада динара.

Спроведени обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године⁹⁰ потписан је са Републичким фондом за здравствено осигурање дана 28. фебруара 2023. године. *(Детаљно описано у делу Коначни обрачун са РФЗО-ом).*

Здравствени центар Сурдулица је у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству сачинио Записник о коначном усаглашавању стања (фактурисано) на дан 31.12.2022. године са Републичким фондом за здравствено осигурање филијала Врање дана 13. фебруара 2023. године и сачинио спецификацију књижних задужења и одобрења по КО за 2022. годину⁹¹.

Према Коначном обрачуну са Фондом за 2022. годину укупни дуг по обрачуну износи 43.275 хиљада динара, а аванс 24.857 хиљаде динара, што у пребијеном износу дуга и аванса по Коначном обрачуну за 2022. годину у износу од 18.418 хиљада динара, док за преостали износ потраживања у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо из ког периода потиче.

На основу добијеног изјашњења одговорног лица Здравственог центра Сурдулица број 2937 од 18. октобра 2023. године потраживање од Фонда је исказано у износу од 45.439 хиљада динара на основу фактура према Фонду, преноса средстава, Коначног обрачуна из 2022. године и дуговања и потраживања из ранијих година.

3.2.2.4.3 Активна временска разграничења – konto 131000

Исказана активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2022. године износе 65.019 хиљада динара (у 2021. години износила су 82.338 хиљада динара), односи се на: обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 64.995 хиљада динара и остала активна временска разграничења на конту 131300 у износу од 24 хиљаде динара.

⁹⁰ Број 493 од 28. фебруар 2023. године;

⁹¹ Број 471 од 27. фебруара 2023. године



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.

3.2.2.5 Обавезе – konto 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године и пословним књигама Здравственог центра Сурдулица износе 118.085 хиљада динара (у 2021. години износиле су 166.305 хиљада динара).

Табела број 64. Преглед исказаних обавеза у Билансу стања (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	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	24.227	27.184	2.957
1198	250000	Обавезе из пословања	58.042	38.102	(19.940)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	84.036	52.799	(31.237)
Укупно обавезе:			166.305	118.085	(48.220)

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.

Скретање пажње:

Здравствени центар Сурдулица је у буџетској 2022. години исказао суфицит у износу од 1.007 хиљада динара. Обавезе из пословања Здравственог центра Сурдулица износе 38.102 хиљаде динара, што чини 5% укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно 5% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години. Подрачуни Здравственог центра Сурдулица блокирани су од 2. фебруара 2015. године.

3.2.2.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000

Обавезе за плате и додатке – група конта 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 23.607 хиљада динара (у 2021. години су износиле 20.875 хиљада динара) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од 3.577 хиљада динара (у 2021. години су износиле 3.352 хиљаде динара).

Табела број 65. Преглед структуре исказаних обавеза за плате и додатке (група конта 231000) и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2021.	2022.
1	2	3	4	5
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	14.973	16.880
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.773	2.029
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.905	3.305
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.069	1.216
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	155	177
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.283	3.179



1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.069	398
Укупно:			24.227	27.184

У поступку ревизије на основу увида у рекапитулације плата за децембар месец 2022. године (уговорени радници), налога за књижење од 31. децембра 2022. године и извода утврђено је да је ЗЦ Сурдулица створио обавезе у износу од 23.607 хиљада динара за други део плате за децембар месец. Исплата другог дела плате за децембар месец извршена је 4. јануара 2023. године када су обавезе и затворене.

Обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца по почетном стању односе се на обрачунате нето плате са припадајућим порезом и социјалним доприносима за неисплаћени други део плате за децембар 2021. године. Обавезе за плате и додатке за други део децембарске плате исказане су на исправној економској класификацији.

Обавезе по основу накнаде запосленима - konto 232000

ЗЦ Сурдулица није у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао обавезе по основу накнаде запосленима за превоз за одлазак и долазак са посла за децембар месец. Посебним колективним уговором уређена је накнада за долазак и одлазак са посла. Запосленом припада право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у висини превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Увидом у достављене рекапитулације обрачунате накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада за децембар 2022. године, утврђено је да ЗЦ Сурдулица није у својим пословним књигама евидентирао и није у Билансу стања исказао обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада за децембар 2022. године најмање у износу од 2.162 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказао обавезе по основу накнада запосленима на групи конта 232000, најмање у износу од 2.162 хиљаде динара (колони 5 – износ из текуће године), као и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200 у истом износу, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 79: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују све обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЗЦ Сурдулица није у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 - претходна година исказао Обавезе по основу накнаде запосленима – konto 232000 за 2021. годину у укупном износу 2.181 хиљаде динара и за исти износ мање исказао почетно стање за накнаде запосленима за децембар 2021. године, а које су исплаћене у јануару 2022. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 Биланса стања - претходна година мање исказао Обавезе по основу накнаде запосленима на групи конта 232000, за 2021. годину у укупном износу 2.181 хиљаде динара и за исти износ мање исказао почетно стањем на дан 1. јануар 2022.



године за обрачунату накнаду запосленима за одлазак и долазак са рада за децембар 2021. године, а које су исплаћене у јануару 2022. године.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 80: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе за накнаду за одлазак и долазак са посла исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000

ЗЦ Сурдулица није у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на позицији обавезе за награде и остале посебне расходе исказао обавезе по основу исплата накнада члановима Управног и Надзорног одбора и обавезу по основу јубиларних награда за запослене.

Управни одбор ЗЦ Сурдулица, донео је Одлуку број 2852 од 25. децембра 2015. године, којом су одредили висину накнаде чланова Управног одбора установе. Поменутом одлуком одређена је накнада у висини од осам хиљада динара по члану сваког месеца (без обзира да ли је било заседање чланова у том месецу или не). Увидом у главну књигу установе утврђено је да ЗЦ Сурдулица у 2022. години није вршила исплату накнаде члановима управног одбора, нити је у својим пословним књигама евидентирао обавезе по основу накнада члановима управног одбора. Увидом у решење о именовању чланова управног одбора, утврдили смо да број чланова броји седам лица, од којих су три лица из реда запослених и четири екстерна лица. Укупна обавеза која је требала бити исказана за 2022. годину износи 800 хиљада динара.

На овој билансној позицији, такође, није исказана обавеза за јубиларне награде за децембар месец 2022. године, у износу од 222 хиљаде динара. Наведена обавеза исплаћена је у 2023. години.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказао обавезе у износу од 1.022 хиљаде динара за награде и остале посебне расходе на групи конта 233000, (обавезе по основу исплата накнада члановима Управног одбора у износу од 800 хиљада динара и за јубиларне награде у износу од 222 хиљаде динара), у колони 5 – износ из текуће године, као и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200 у истом износу, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 81: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе по основу исплата накнаде интерним члановима Управног и Надзорног одбора исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЗЦ Сурдулица није у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 - претходна година исказао Обавезе за награде и посебне расходе – конто 233000 за 2021. годину у укупном износу 729 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање за накнаде управном одбору у износу од 532 хиљаде динара (за девет и по месеци из 2021. године) и за јубиларне награде у износу од 197 хиљада динара (за децембар 2021. године), а које су исплаћене у јануару и фебруару 2022. године.



Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 Биланса стања - претходна година мање исказао Обавезе за награде и посебне расходе на групи конта 233000, за 2021. годину у укупном износу 729 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на дан 1. јануар 2022. године за неисплаћене накнаде управном одбору и неисплаћене јубиларне награде из 2021. године, а које су исплаћене у јануару и фебруару 2022. године.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 82: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе по основу накнаде за управни и надзорни одбор и обавезе за јубиларне награде исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000

ЗЦ Сурдулица није у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за исплату боловања преко 30 дана у износу од 920 хиљада динара (за октобар, новембар и децембар месец) и помоћи запосленима за рођење детета у износу од 75 хиљада динара (обавеза за децембар) тако да исте није ни исказао у Билансу стања за 2022. годину. Наведене обавезе су исплаћене у 2023. години.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказао обавезе у износу од 995 хиљада динара по основу социјалне помоћи запосленима на групи конта 236000, (за боловање преко 30 дана у износу од 920 хиљада динара и помоћ запосленом за рођење детета у износу од 75 хиљада динара), у колони 5 – износ из текуће године, као и обрачунате неплаћене расходе на конту 131200 у истом износу, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 83: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказују у периоду у коме су настале и исте евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЗЦ Сурдулица у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 - претходна година мање исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 за 2021. годину у укупном износу 1.107 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000 у 2022. години за обрачунато боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2021. године а које су исплаћене у јануару и фебруару 2022. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 Биланса стања - претходна година мање исказао Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима на групи конта 236000 за 2021. годину у укупном износу 1.107 хиљада динара и за исти износ мање исказао почетно стање на 01. јануар 2022. године на истој групи конта, за обрачунато боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2021. године.



Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 84: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе за боловање преко 30 дана исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000

ЗЦ Сурдулица на позицији Службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године није исказао салдо обавеза по основу исплата накнада екстерним члановима Управног одбора у износу од 688 хиљада динара за 2021. и 2022. годину и није исказао обавезе у износу од 182 хиљаде динара по основу накнаде за службена путовања из 2020. и 2021. године. Такође, одговорна лица установе, нису у билансу стања исказала почетни салдо на билансној позицији 237000 – службена путовања и услуге по уговору у најмањем износу од 193 хиљаде динара и по основу обавезе екстерним члановима управног одбора у износу од 304 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица на позицији Службена путовања и услуге по уговору на групи конта 237000 у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање је исказао обавезе у укупном износу од 870 хиљада динара, и то по основу исплата накнада екстерним члановима Управног одбора за 2021 и 2022. годину у износу од 688 хиљада динара као и за обавезе по основу службених путовања запослених у износу од 182 хиљаде динара, и у истом износу је мање исказао обрачунате неплаћене расходе на групи конта 131200, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 85: Препоручујемо одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе по основу исплата накнада екстерним члановима Управног одбора и обавезе по основу службених путовања исказују у периоду у коме су настале и евидентирају на исправној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На билансној позицији Службена путовања и услуге по уговору у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нису исказане обавезе по основу исплата услуга по уговору за децембар 2021. године (накнаде управног одбора из 2021. године) у износу од 304 хиљаде динара и обавезе за службена путовања из 2019, 2020 и 2021. године у износу од 193 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 – претходна година није евидентирао обавезе по основу услуга по уговору на групи конта 237000 у укупном износу од 497 хиљада динара. На тај начин је Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу накнаде Управног одбору и обавезе за службена путовања запослених, као и обрачунате неплаћене расходе у износу од 497 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање пословних догађаја доводи до ризика од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 86: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавезе по основу услуга по уговору евидентирају и исказу на прописаним економским



класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказао Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене јер није евидентирао обавезе по основу извршних судских спорова по основу принудне наплате.

Увидом у Извештај НБС Сектор за принудну наплату који је дана 24. августа 2023. године доставио Потврду о неизвршеним основама и налозима у принудној наплати утврђено је да укупно дуговање ЗЦ Сурдулица износи 92.817 хиљада динара, од чега је главница у износу од 57.153 хиљаде динара, а камата у износу од 35.664 хиљаде динара (од укупног износа дуговања 378 хиљада динара односи се на 2023. годину).

Здравствени центар Сурдулица је почев од 2. фебруара 2015. године ушао у блокаду и од тог периода се водио велики број судских спорова у коме се појављивао као тужена страна, при чему су исти правоснажно пресуђени. На основу правоснажних пресуда покренути су поступци принудне наплате. Укупан износ блокаде рачуна до дана ревизије износи 92.817 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар Сурдулица није у току 2022. године евидентирао обавезе по основу правоснажних судских спорова и камата по основу ових пресуда (принудна наплата), најмање у износу од 92.439 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Евидентирање судских трошкова и законских затезних камата у пословним књигама обавља се након извршене исплате, односно у моменту када се евидентира расход.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова – конто 245300 најмање у износу од 92.439 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу главница и камата по основу правоснажних пресуда у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза по основу правоснажних судских пресуда настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 87: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да евидентирају обавезе по основу правоснажних судских пресуда у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2.5.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе из пословања у износу од 38.102 хиљаде динара (у 2021. години су износиле 58.042 хиљаде динара), што представља смањење у односу на претходну годину за 19.940 хиљада динара.

Обавезе из пословања Здравственог центра Сурдулица 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 24 хиљаде динара и обавеза према добављачима у земљи у износу од 38.078 хиљада динара.



Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

ЗЦ Сурдулица је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказао примљене авансе, депозите и кауције у износу од 24 хиљаде динара. Исказани износ се односи на примљени аванс од стране РФЗО-а - Филијала Врање, за спровођење програма раног откривања рака грлића материце и рака дојке. Салдо потиче из периода 2009. године. Фонд никада није захтевао повраћај новца за наведену авансну уплату. Здравствена установа је касније 2015. године, ушла у константну блокаду, у којој се налази и данас. Средства по основу авансне уплате скинута су принудном наплатом и иста се више не налазе на рачуну установе. Наведеним преношењем салда на билансној позицији 251000, исказано је стање које је застарело и које је ненаплативо, по основу члана 371 Закона о облигационим односима.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године више исказао примљене авансе, депозите и кауције - конто 251000 најмање у износу од 24 хиљаде динара, као и активна временска разграничења - конто 131000 у истом износу, јер је исказала авансну уплату која потиче из периода 2009. године, која је застарела, што није у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима.

Ризик: Уколико се евидентирање обавеза не врши у складу са законским прописима јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања обавеза на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 88: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама искњиже све застареле обавезе као и примљене авансе, како би у финансијским извештајима исказали право стање својих обавеза.

Обавезе према добављачима – конто 252000

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе према добављачима у износу од 38.078 хиљада динара (у 2021. години су износиле 58.018 хиљада динара).

Табела број 66. 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	58.018	38.078	19.940
Укупно обавезе према добављачима:			58.018	38.078	19.940

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

Табела 67. Преглед неусаглашених конфирмација

(у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Стање у пословним књигама ЗЦ Сурдулица на дан 31.12.2022.	Стање по примљеној конфирмацији на дан 31.12.2022.	Разлика	
				Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5(3-4)	6(3-4)
1.	Самостална занатско трговинска радња „Далес хаус“ Сурдулица	2	/	2	/
2.	„Фармалогист“ д.о.о. Београд	1.096	1.348	/	(252)
3.	„Водовод“ Сурдулица	3.732	3.383	349	/
4.	„Маклер“ д.о.о. Београд	1.030	1.079	/	(49)
5.	„Медипро МПМ“ д.о.о. Београд	292	205	87	/
6.	„Медицом“ д.о.о. Шабац	118	2.721	/	(2.603)
7.	„Мессер техногас“ а.д. Београд	107	117	/	(9)
8.	Медицински факултет Ниш	-	260	-	(260)



9.	„Промедиа“ д.о.о. Кикинда	1.533	1.271	261	-
10.	Ауто кућа „Шваба ауто“ д.о.о.	659	646	13	-
11.	„Електропривреда Србије“ а.д. Београд	2.123	17.618	-	(15.495)
12.	Завод за јавно здравље Врање	370	442	-	(72)
13.	Деликатес Сурдулица	1.023	363	660	-
14.	„Викор“ д.о.о. Београд	3.584	2.691	894	-
15.	„Синофарм“ д.о.о. Стара Пазова	527	526	1	-
16.	„Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад	0	2.333	-	(2.333)
17.	„ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад	182	117	65	-
18.	„Вега“ д.о.о. Ваљево	1.607	1.603	4	-
19.	„Беохем-3“ д.о.о. Београд	1.295	1.405	-	(110)
20.	Грађевинска радња за инсталационе радове Термо - ИМВ	49	301	-	(252)
21.	Сопхарма традинг д.о.о. Београд	532	895	-	(363)
	Укупно	19.861	39.323	2.336	(21.798)

У поступку ревизије упућено је 50 захтева за конфирмацију салда на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу 32.292 хиљаде динара. Одговорено је на њих 43, чиме је потврђено стање у износу од 4.579 хиљада динара. Износ неусаглашених обавеза износи 24.134 хиљаде динара (више исказане обавезе 2.336 хиљада динара и мање исказане обавезе 21.798 хиљада динара), док је износ непотврђених обавеза због изостанка одговора од стране седам добављача 7.853 хиљаде динара.

Неусаглашен износ обавеза резултат је разлике која се јавља између књиговодственог стања обавеза према добављачима и независне потврде салда од стране добављача. Како би се утврдили разлози одступања, од добављача су затражене аналитичке картице купца ЗЦ Сурдулица.

Увидом у аналитичке картице добављача утврђено је следеће:

- Разлика од 12.145 хиљада динара са односи се на неслагање у почетном стању са 17 добављача, што нам говори о неусаглашавању стања и у претходној години;
- Фактуру број 21-3600-000321 од 7. јула 2021. године од стране добављача Медипро МПМ д.о.о. Београд у износу од 23 хиљаде динара ЗЦ Сурдулица је у 2021. години евидентирао као обавезу према добављачу „Промедиа“ д.о.о. Кикинда, иако је на налогу за књижење 35/219 од 27. јула 2021. године евидентиран добављач Медипро МПМ д.о.о. Београд. Налогом за књижење 35/291 од 21. децембра 2022. године, уочена грешка је исправљена;
- Фактура број 798438057 од 22. децембра 2022. године у износу од 81 хиљаде динара, добављача „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад, евидентирана је два пута, и то налогом за књижење 35/255 од 27. децембра 2022. године и налогом за књижење 35/259 од 30. децембра 2022. године;
- Фактура број РО 9018/22 од 24. маја 2022. године у износу од 13 хиљада динара, добављача „Промедиа“ д.о.о. Кикинда, евидентирана је два пута, и то налогом за књижење 35/114 од 27. јула 2022. године и налогом за књижење број 35/192 од 20. октобра 2022. године;
- Фактура број КОМ 32329997 од 1. јула 2022. године у износу од 456 хиљада динара, добављача ЈП “Електропривреда Србије“ Београд, евидентирана је два пута, и то на налогу за књижење 35/126 од 10. августа 2022. године и на налогу за књижење 35/147 од 6. септембра 2022. године;
- Фактуру број 6141120575 у износу од 9 хиљада динара добављач „Мессер техногас“ а.д. Београд је евидентирао у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године. Због грешке у СЕФ-у ЗЦ Сурдулица није добио рачун, те га је добављач сторнирао у 2023. години и издао нови рачун број 6171120575/1 дана 21. јула 2023. године;



- Фактуру број 224815 од 13. октобра у износу од 110 хиљада динара добављач „Беохем-3“ д.о.о. Београд је евидентирао у својим пословним књигама на дан 13. октобар 2022. године, а ЗЦ Сурдулица 25. септембра 2023. године налогом за књижење број 35/179 из разлога што је фактура примљена 27. септембра 2023. године;
- налогом за књижење број 31/15 од 28. априла 2022. године уплатама у износу од 9 хиљада, 31 хиљаде, 42 хиљаде, 34 хиљада, 52 хиљаде, 32 хиљаде, 98 хиљада, 38 хиљада и 26 хиљада раздужен је добављач Сопхарма традинг д.о.о. Београд, иако су се односиле на добављача Phoenix pharma д.о.о. Београд. Тиме је мање исказана обавеза према добављачу Сопхарма традинг д.о.о. Београд, а више исказана обавеза према добављачу Phoenix pharma д.о.о. Београд у укупном износу од 363 хиљада динара;
- Уочен је велики број сторнираних налога, а разлог је велики број грешака које су том приликом исправљане.

Здравствени центар Сурдулица је више исказао обавезу према добављачу Phoenix pharma д.о.о. Београд и мање исказао обавезу према добављачу Sopharma trading д.о.о. Београд за 551 хиљаду динара, јер је за уплату према Phoenix pharma д.о.о. Београд раздужио Sopharma trading д.о.о. Београд.

Чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству 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.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да ЗЦ Сурдулица није у својим пословним књигама евидентирао и исказао обавезе у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године по основу фактура примљених до 28. фебруара 2023. године, у укупном износу од 941 хиљаде динара.

Табела број 68. Преглед неевидентираних обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. године
(у хиљадама динара)

Добављач	Број и датум рачуна	Број и датум налога за књижење	Износ неукалкулисане обавезе
ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	КОМ33525620 за децембар 2022.	35/01 од 15.1.2023.	930
Апотека Београд	22027083 од 25.12.2022.	35/10 од 28.2.2023.	11
Укупно			941

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе према добављачима на конту 252100 – Добављачи у земљи и обрачунате ненаплаћене расходе и издатке на конту 131200 – Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у износу од најмање 941 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу примљених фактура за утрошену електричну енергију и за набавку лекова, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем и неискривањем или дуплим исказивањем пословних обавеза у пословним књигама доводи до непоузданог извештавања о обавезама у обрачунском периоду, што за последицу може имати састављање непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 89: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама обавезе према добављачима евидентирају у периоду на који се конкретна обавеза односи, и да сваку фактуру евидентирају само једном кроз пословне



књиге, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру.

3.2.2.5.4 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу 52.799 хиљада динара.

Табела 67. Преглед пасивних временских разграничења (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2021. година	2022. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	84.036	52.799	31.237
291000	Пасивна временска разграничења	84.036	52.799	31.237

Увидом у исказана Краткорочна потраживања - конто 122000 у укупном износу од 52.793 хиљаде динара у активи и пасивних временских разграничења – конто 291000 у пасиви у износ од 52.799 хиљада динара, утврђено је да постоји разлика у износу од шест хиљада динара. Неслагање је резултат неадекватног евидентирања у пословним књигама.

Шире објашњено код области извештаја 3.2.2.1 – Билансна равнотежа.

3.2.2.6 Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000

Здравствени центар Сурдулица је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао вредност од 237.653 хиљаде 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 1.007 хиљада динара.

Табела број 69. 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	242.692	236.646
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	-	1.007
Укупно класа 300000:			242.692	237.653

3.2.2.7 Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива – конто 351000

Здравствени центар Сурдулица поседује имовину која је добијена на коришћење, а коју није евидентирао у својим пословним књигама. Наведена опрема је пописана на посебној пописној листи приликом вршења редовног годишњег пописа, а достављене су им посебне пописне листе од Општине Сурдулица.

Табела број 70. Опрема добијена на коришћење од других правних лица

Р.бр.	Назив опреме	Количина	Вредност	Добијена на коришћење
1	ЦТГ скенер	1	/	Општина Сурдулица
2	Биоптрон	1	/	Општина Сурдулица
3	Биоптрон	1	/	Општина Сурдулица
4	Клима уређаја	2	/	Општина Сурдулица
6	Кревет за дијагностику	2	28	Општина Сурдулица
7	Лекарска столица	4	14	Општина Сурдулица
8	Ултразвук Simens Acuson	1	847	Општина Сурдулица
9	ЦТГ Кардиотокограф Edan	1	86	Општина Сурдулица
10	Возило "Dacia logan"	1	/	Општина Сурдулица
11	"Peugeot boxer"2.0 – амбулантно возила	1	3.571	Општина Сурдулица
12	Возило Lada Niva SC001UR	1	/	Општина Сурдулица
13	Расијент monitor	1	276	Општина Сурдулица
14	Апарат MAGOMIL	1	59	Општина Сурдулица



15	НЗ ЕКГ апарата	1	140	Општина Сурдулица
16	НЗ ЕКГ апарата	1	168	Општина Сурдулица
17	Дезинфекциони тунел Хигија	1	509	Општина Сурдулица
18	Ендоскопски инструмент- колоноскоп	1	/	Општина Сурдулица
19	Канцеларијска столица Таурус	2	3	Општина Сурдулица
20	Монтажни контејнер	1	404	Општина Сурдулица
21	Орман са полицама	1	10	Општина Сурдулица
22	Пикник фрижидер	1	1	Општина Сурдулица
23	Пикник фрижидер – Криос	3	4	Општина Сурдулица
24	Радна фотеља Петербург	1	5	Општина Сурдулица
25	Радни сто са фиокама	1	11	Општина Сурдулица
26	Столица АС манагер	1	10	Општина Сурдулица
27	Фрижидер Горее	1	18	Општина Сурдулица
28	Фрижидер горее Ф 6245	1	20	Општина Сурдулица
29	Фрижидер лабораторија	1	181	Општина Сурдулица
30	Фрижидер L265	1	12	Општина Сурдулица
31	Телевизор Vivax	1	/	Општина Сурдулица
32	Колоноскоп оптички	1	67	Општина Сурдулица
33	Биохемијски апарат Хума Стар 600	1	3.652	Scor Медицинска опрема и фармација
34	Возило Dacia Logan duster	1	1.042	Општина Сурдулица
УКУПНО			11.138	

Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 11.138 хиљада динара, за опрему и возила добијену на коришћење од других правних лица.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није у 2022. години у својим пословним књигама евидентирао опрему и возила добијене на коришћење од других правних лица у износу од 11.138 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем и неправилним исказивањем ванбилансне активе јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 90: Препоручује се Здравственом центру Сурдулица да врши евидентирање опреме добијене на коришћење у ванбилансној евиденцији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Здравствени центар Сурдулица у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 1.873 хиљаде динара, по основу меница које су биле важеће на дан 31.12.2022. године.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није евидентирао у ванбилансној евиденцији менице које су биле важеће на дан 31.12.2022. године у износу од 1.873 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о буџетском рачуноводству и контном плану за буџетски систем.

Мера предузета у поступку ревизије: Здравствени центар Сурдулица је у поступку ревизије евидентирао менице у ванбилансној евиденцији и о томе доставио доказе (налог за књижење број 35/200 од 9. октобра 2023. године и спецификацију меница).

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 71. 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	696.922	749.816
2002	700000	Текући приходи	696.922	749.816
2057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	1.400
2069	740000	Други приходи	2.915	6.853
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	308	/
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	680.351	741.122
2103	790000	Приходи из буџета	13.348	441
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	699.374	748.809
2132	400000	Текући расходи	697.884	748.195
2133	410000	Расходи за запослене	575.602	631.074
2155	420000	Коришћење услуга и роба	117.476	111.392
2200	430000	Амортизација употреба средстава за рад	53	176
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	3.699	4.457
2283	480000	Остали расходи	1.054	1.096
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.490	614
2301	510000	Основна средства	1.490	614
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	/	1.007
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	2.452	/
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.452	/
2357	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	/	1.007
2359		Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	/	1.007
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	/	1.007

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 749.816 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 696.922 хиљаде динара, утврђено је повећање за 52.894 хиљаде динара.

3.2.3.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи у износу од 748.195 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 614 хиљада динара, што укупно износи 748.809 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 699.374 хиљаде динара, утврђено је повећање за 49.435 хиљада динара.

3.2.3.3 Резултат пословања

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години исказао буџетски суфицит у износу од 1.007 хиљада динара који је ненаменски опредељен за наредну годину.

Шире објашњено код области извештаја тачка 3.2.2.4.1 – Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности.



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 72. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		Издаци	1.490	614
3068	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.490	614
3069	510000	Основна средства	1.490	614
3075	512000	Машине и опрема	1.490	614
3077	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.490	614
3163	Мањак примања		1.490	614

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године (Образац 3) утврђени су издаци у износу од 614 хиљада динара. Остварен је мањак примања у износу од 614 хиљада динара (мањак примања у 2021. години је износио 1.490 хиљада 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 73. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Новчани приливи	696.922	749.816
4002	700000	Текући приходи	696.922	749.816
4057	730000	Донације, помоћи и трансфери	/	1.400
4069	740000	Други приходи	2.915	6.853
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	308	/
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	680.351	741.122
4103	790000	Приходи из буџета	13.348	441
4171		Новчани одливи	699.374	748.809
4172	400000	Текући расходи	697.884	748.195
4173	410000	Расходи за запослене	575.602	631.074
4195	420000	Коришћење услуга и роба	117.476	111.392
4240	430000	Амортизација употреба средстава за рад	53	176
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	3.699	4.457
4323	480000	Остали расходи	1.054	1.096
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.490	614
4341	510000	Основна средства	1.490	614
4434		Вишак новчаних прилива	/	1.007
4435		Мањак новчаних прилива	2.452	/
4436		Салдо готовине на почетку године	3.759	1.360
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	696.922	749.816
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	699.321	748.633
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених приход	53	176
4442		Салдо готовине на крају године	1.360	2.543



Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава утврђеног пописом, док се салдо из претходне године не слаже са стварним стањем на почетку године.

Откривена неправилност: Одговорна лица Здравственог центра Сурдулица су у Обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима, више исказала салдо на крају године у колони претходна година за износ од 33 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се неправилно евидентира салдо из претходне године у Обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима јавља се ризик од нетачног извештавања и нетачног утврђивања резултата пословања.

Препорука број 91: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 правилно исказују салдо из претходне године.

Резултат по изворима финансирања

Табела број 74. Резултат по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Укупно	Из буџета			
			Републике	Општине / града	ОСО	Из осталих извора
1	2	3(4+5+6+7)	4	5	6	7
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	749.816	749.816	441	1.400	741.122	6.853
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	749.816	748.809	441	1.355	741.644	5.369
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	/	1.007	/	45	/	1.484
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	/	/	/	/	522	/
Вишак новчаних прилива	/	1.007	/	45	/	1.484
Мањак новчаних прилива	/	/	/	/	522	/

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у колони 11 - из осталих извора, исказао средства примљена из донација у новцу (донација НИС-а ад. Београд) у износу од 1.622 хиљаде динара, уместо да исте исказе у колони 10 – Из донација и помоћи, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Неправилним исказивањем прихода и примања као и расхода/издатака, по изворима финансирања доводи до ризика да подаци у финансијским извештајима нису тачно представљени.

Препорука број 92: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приходе од примљених донација евидентира у Извештају о извршењу буџета – обрасцу 5 према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.



3.2.6 Извештај о примљеним донацијама у 2022. години

Здравствени центар Сурдулица је у 2022. години остварио приходе од донација у износу од 1.622 хиљаде динара у новцу и донација у виду опреме, лекова, санитетског и потрошног материјала, као и материјала за посебне намене, укупне вредности од 1.222 хиљаде динара. Увидом у документацију утврдили смо да за све примљене донације у роби, није закључен уговор између даваоца и примаоца донација – ЗЦ Сурдулица у најмањем износу од 992 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није закључио уговор за примљене донације у роби са даваоцима донација чија вредност износи 992 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 тачка 45 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико одговорна лица Здравственог центра Сурдулица не закључе уговор о донацијама са даваоцима донација, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 93: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да за примљене донације закључују уговоре како је то прописано Законом о буџетском систему.

3.2.7 Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Здравствени центар Сурдулица није давао гаранције у 2022 години. Такође, уз завршни рачун за 2022. годину није доставио писано изјашњење о датим гаранцијама у 2022. години.

3.3 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.

Директор ЗЦ Сурдулица је 2014. године донео Правилник о садржини аката којима се ближе уређује поступак јавне набавке⁹².

ЗЦ Сурдулица није донео акт којим би ближе уредио, између осталог, праћење извршења уговора о јавним набавкама након ступања на снагу Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, већ је у току 2022. године примењивао правилник који је донет у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године. У 2022. години није постојао успостављен систем праћења реализације уговора о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, није донео акт којим би ближе уредио 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

⁹² Број 936 од 19. маја 2014. године;



не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије: Управни одбор Здравственог центра Сурдулица је јуна 2023. године донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Здравственом центру Сурдулица⁹³, који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама и исти је објављен на интернет страници Здравственог центра Сурдулица.

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 како је то прописано одредбама члана 36 Правилника о садржини аката којима се ближе уређује поступак јавне набавке.

Набавку на коју се закон не примењује спроводи лице запослено на пословима јавних набавки или други запослени кога одговорно лице овласти да спроведе конкретну набавку и коме да налог за спровођење набавке. Запослени задужен да спроведе набавку дужан је да изврши испитивање тржишта, спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, и мора имати прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају и информацију о расположивим средствима за ту набавку.

3.3.1 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 ЗЦ Сурдулица усвојио је Одлуком⁹⁴ План јавних набавки за 2022. годину⁹⁵. Увидом у План набавки за 2022. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе, али не и податке о томе које се набавке спроводе преко тела за централизоване јавне набавке, како је предвиђено чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица у Плану јавних набавки за 2022. годину није навео податке о томе које се набавке спроводе преко тела за централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 88 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се у Плану јавних набавки не наведе информација уколико се набавка спроводи преко тела за централизоване јавне набавке, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 94: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у плану јавних набавки наводе уколико набавку спроводе преко тела за централизоване јавне набавке.

⁹³ Број 1710 од 16. јуна 2023. године;

⁹⁴ Број 172/1 од 29. јануара 2022. године;

⁹⁵ Број 172 од 29. јануара 2022. године;



Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки, као и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

ЗЦ Сурдулица је План јавних набавки за 2022. годину објавио на Порталу јавних набавки 4. маја 2022. године, што није у прописаном року од десет дана од дана доношења, како је то прописано чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Увидом у интернет страницу субјекта ревизије утврђено је да План јавних набавки за 2022. годину није објављен на интернет страници ЗЦ Сурдулица.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је објавио План јавних набавки за 2022. годину на Порталу јавних набавки, али не у законом прописаном року од десет дана, и исти није објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјављивање плана јавних набавки доводи до ризика од нетранспарентности поступака јавних набавки.

Препорука број 95: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да План јавних набавки, као и његове измене и допуне објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у прописаном року.

План јавних набавки за 2022. годину

Директор ЗЦ Сурдулица је 29. јануара 2022. године донео План јавних набавки за 2022. годину⁹⁶, који је Одлуком⁹⁷ усвојио Управни одбор.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину, утврђено је да је ЗЦ Сурдулица планирао спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности 87.112 хиљада динара без ПДВ-а, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 75. План набавки за 2022. годину од 29. јануара 2022. године (у хиљадама динара)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	6	39.805
	Укупно:	6	39.805
Јавне набавке	Добра	8	32.306
	Услуге	4	10.000
	Радови	2	5.000
	Укупно:	14	47.306
	Укупно:	20	87.111

Током 2022. године није било измена Плана јавних набавки.

Табела број 76. Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Врста поступка	Предмет набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а
Набавке које спроводи други наручилац	Добра	6	39.805	5	34.153
	Укупно:	6	39.805	5	34.153
Јавне набавке	Добра	8	32.306	2	6.636
	Услуге	4	10.000	2	3.920
	Радови	2	5.000	-	-
	Укупно:	14	47.306	4	10.556
	Укупно:	20	87.112	9	44.709

⁹⁶ Број 172;

⁹⁷ Број 172/1 од 29. јануара 2022. године;



Чл.11-15 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене Закона, док су чланом 27 истог Закона прописани прагови до којих се Закон не примењује. Наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог Закона на набавке добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљаду динара и на набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљаде динара.

Директор ЗЦ Сурдулица донео је План набавки на које се не примењују одредбе Закон о јавним набавкама⁹⁸, укупне процењене вредности 7.529 хиљада динара. Списак набавки није имао измене током 2022. године.

Табела број 77. Преглед процењене вредности набавки за 2022. годину на које се ЗЈН не примењује (у хиљадама динара)

Опис	План јавних набавки за 2022. годину на које се не примењује ЗЈН
Добра	3.459
Услуге	4.070
Укупно	7.529

Увидом у достављени План набавки на које се закон не примењује, утврђено је да је ЗЦ Сурдулица планирао набавке чија је процењена вредност 1.000 хиљада динара, позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама, а што није у складу са наведеним чланом. Такође, ЗЦ Сурдулица је у једном случају исту набавку планирао посебно за примарну здравствену заштиту, а посебно за секундарну здравствену заштиту, при чему је збир процењених вредности за ту набавку 1.000 хиљада динара.

Преглед набавки које су планиране Планом набавки на које се закон не примењује, а чија је процењена вредност 1.000 хиљада динара дат је у следећој табели.

Табела број 78. Преглед набавки које су планиране Планом набавки на које се закон не примењује, а чија је процењена вредност 1.000 хиљада динара (у хиљадама динара)

Р.бр.	Позиција из Плана	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
1.	4	Средства за одржавање хигијена примарну зз	300
	5	Средства за одржавање хигијене секундарну зз	700
Средства за одржавање хигијене - укупно			1.000
2.	15	Осигурање имовине и запослених примарну зз	1.000
3.	16	Поправка возила примарну зз	1.000

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је Планом јавних набавки на које се закон не примењује планирао три набавке чија је процењена вредност 1.000 хиљада динара, позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама, а што није у складу са наведеним чланом закона.

Ризик: Неадекватно планирање јавних набавки доводи до ризика да се приликом набавке спроведе неодговарајући поступак јавне набавке.

Препорука број 96: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да Планом јавних набавки на које се закон не примењује планирају набавке чија је вредност испод прагова до којих се закон не примењује, у складу са законом.

3.3.1.1 Планирање централизованих јавних набавки

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

⁹⁸ Број 172 од 29. јануара 2022. године;



Одредбом члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке је прописано 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 године 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 (члан 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке). Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писаном облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину у складу са одредбом члана 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Одредбом члана 10 став 1 ове Уредбе је прописано да на захтев Републичког фонда, послове прикупљања, обједињавања и анализирања планова потреба здравствених установа обавља Институт за јавно здравље Србије.

Здравствени центар Сурдулица је у поступку ревизије доставио писану информацију број 3018 од 30. октобра 2023. године у којој је навео да не поседује Решење о формирању комисије за израду плана централизованих јавних набавки за 2022. годину, Мишљење Стручног савета о предлогу Плана потреба здравственог центра о роби и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину, Предлог плана потреба и Одлуку о усвајању Предлога плана потреба која су предмет централизованих јавних набавки за 2022. годину.

Откривена неправилност, ризик и препорука наведени су у Напомени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, поднаслов 3.1.1.3 Контролне активности.

3.3.1.2 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.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да ЗЦ Сурдулица није спровео истраживање тржишта. Приликом одређивања процењене вредности узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке (вредносно и количински), а није прибављао информативне понуде од добављача и на други начин истраживао тржиште, односно није документовао у поступку ревизије да је то чинио.

За јавне набавке које су планиране и спроведене у току 2022. године, одговорна лица ЗЦ Сурдулица нам нису презентовала писане доказе о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, због чега ЗЦ Сурдулица процењену вредност јавних набавки није утврдио на начин како је прописано чланом 29 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није спровео испитивање и истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 29 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 97: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да 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 у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.3.1.3 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 Здравствени центар Сурдулица моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, није предвидео 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.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и то за: ЈН 03/2022, ЈН 2021, ЈН 5/22 и Набавку услуге о преузимању и збрињавању опасног и неопасног отпада, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик: Уколико се обавезе које нису планиране у финансијском плану преузимају по основу уговора, доводи до ризика од прекорачења апропријација у финансијском плану.

Препорука број 98: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом 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.

3.3.2 Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2022. године испитани су на узорку од четири поступка (укупно толико су и спроведене).

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 79. Преглед 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.	03/22	Дрвна сечка секундарна здравствена заштита	Отворени поступак	4.200	5.286	27.9.2022.
2.	5/22	Одржавање интегрисаног информационог система „Хелиант“	Отворени поступак	2.400	1.920	7.10.2022.
3.	2021	Сервисирање котларнице на сечку	Отворени поступак	2.000	1.950	7.10.2022.
4.	06/22	Порођајна столица	Отворени поступак	1.351	1.350	16.12.2022.

3.3.2.1 Службеник за јавне набавке

Чланом 185 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Правилником о организацији и систематизацији послова ЗЦ Сурдулица уређено је да послове јавних набавки у ЗЦ Сурдулица обављају запослени у оквиру Службе за правне послове и систематизовано је радно место са једним извршиоцем.

У поступку ревизије утврђено је да су током 2022. године у ЗЦ Сурдулица послове јавних набавки обављала лица која немају положен испит за службеника за јавне набавке.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица није омогућио лицима која су обављала послове јавних набавки у 2022. години оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико установа не омогући запосленом да полаже стручни испит за службеника за јавне набавке, јавља се ризик да ће послове јавних набавки обављати несертификовано лице.

Препорука број 99: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да омогуће лицу које обавља послове јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.



3.3.2.2 Узорковане набавке у поступку ревизије

3.3.2.2.1 Дрвна сечка секундарна ЗЗ (ЈН 03/2022) – отворени поступак

Табела број 80. Основни подаци о јавној набавци

(у хиљадама динара)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 4.200.000					
Позиција из Плана јавних набавки: 0009 (конто 421223)					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 1930					
Датум			Доносилац		
9.9.2022. године			Директор		
Одлука о додели уговора број 575/2 од 29.9.2022. године					
Уговор					
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
2097	26.9.2022.	Шумадија-Шимшић д.о.о. Мачкат	4.200	5.286	5.815

Табела број 81. Планирана средства за набавку дрвне сечке сек. ЗЗ (конто 421223) у 2022. години
(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Број и датум Финансијског плана за 2022. годину	Планирана средства
1	2	3	4
421223	Дрво	90 од 14. јануара 2022. године	4.875

ЗЦ Сурдулица је у Одлуци о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину⁹⁹ планирао спровођење јавне набавке Дрвна сечка примарне зз за 2022. годину, чија је процењена вредност 4.200 хиљада динара без ПДВ-а.

Финансијским планом¹⁰⁰ за 2022. годину ЗЦ Сурдулица је планирао средства за набавку дрва у укупном износу од 4.875 хиљада динара.

ЗЦ Сурдулица приликом одређивања процењене вредности јавне набавке није прибављао информативне понуде од добављача, нити је на било који начин вршио истраживање и испитивање тржишта (описано у делу Процењена вредност јавних набавки).

ЗЦ Сурдулица је за набавку дрвне сечке - ЈН 3/22 донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку и објавио је на Порталу јавних набавки 9. септембра 2022. године. Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да ова одлука нарочито треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке, и
- податке о саставу комисије за јавну набавку.

У делу I Одлуке о покретању поступка јавне набавке није дефинисан предмет јавне набавке, односно наведено је да се ради о набавци добара, али не и о ком добру је реч. Када је реч о врсти поступка, наведено је да се покреће поступак јавне набавке мале вредности, при чему Закон о јавним набавкама не препознаје ову врсту поступка.

Одлука о покретању поступка јавне набавке која је објављена на Порталу јавних набавки не садржи број и датум, и није потписана од стране директора као доносиоца одлуке. У поступку ревизије одговорна лица ЗЦ Сурдулица доставила су нам Одлуку која садржи деловодни број и потписана је од стране директора ЗЦ Сурдулица. Процењена вредност јавне набавке је 4.200 хиљада динара.

⁹⁹ Број 172/1 од 29. јануара 2022. године;

¹⁰⁰ Број 90 од 14. јануара 2022. године;



Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 03/2022 – Дрвна сечка секундарну ЗЗ, није обезбедио да Одлука о покретању поступка садржи прецизно дефинисане све законом прописане податке, и то: податке о предмету јавне набавке и податке о врсти поступка, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе долази до ризика иста није у складу са законом.

Препорука број 100: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 91 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да се поступак јавне набавке сматра покренутим слањем на објављивање јавног позива. Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 9. септембра 2022. године. У складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама, као рок за подношење понуда одређен је 19. септембар 2022. године.

Истовремено са објављивањем јавног позива на Порталу јавних набавки, објављена је и конкурсна документација, у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Као критеријум за доделу уговора одређена је економски најповољнија цена, а као резервни критеријуми одређени су: рок плаћања и време пријема понуде.

Чланом 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки прописана је садржина конкурсне документације у отвореном поступку. Ставом 1 тачка 8) истог члана предвиђено је да конкурсна документација, између осталог, треба да садржи обрасце докумената који чине саставни део понуде, и то: образац структуре понуђене цене и образац трошкова припреме понуде. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 03/2022 – Дрвна сечка секундарне ЗЗ, у оквиру конкурсне документације није сачинио образац структуре понуђене цене и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Ризик: Уколико Конкурсна документација не садржи све обрасце долази до ризика да иста није сачињена у складу са законом.

Препорука број 101: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у поступцима јавних набавки објављују комплетну конкурсну документацију, у складу са законом.

У конкурсној документацији у делу „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“ наведени су критеријуми које понуђачи морају да испуне, као и начин доказивања испуњености тих критеријума. У овом делу су наведени основи за искључење, у складу са чланом 111 Закона о јавним набавкама.



У поступку ревизије увидом у понуду изабраног понуђача утврдили смо да је изабрани понуђач доставио изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда формиран је 19. септембра 2022. године на Порталу јавних набавки. У Записнику је констатовано да се на оглас јавио један понуђач, Шумадија-Шимшић д.о.о. Мачкат.

Чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама предвиђено је да након отварања понуда чланови комисије, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса. Увидом у изјаву, која је на Портал јавних набавки објављена 29. септембра 2022. године, утврђено је да иста није у складу са законом. Као давалац изјаве наведен је директор ЗЦ Сурдулица, а не чланови комисије, како је то предвиђено законом.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 03/2022 – Дрвна сечка секундарне ЗЗ, није обезбедио да, након отварања понуде, чланови комисије потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико чланови комисије не потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса јавља се ризик да иста није сачињена у складу са законом.

Препорука број 102: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обезбеде да, након отварања понуда, чланови комисија за јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у складу са законом.

Чланом 141 Закона о јавним набавкама прописано је да се након отварања понуда, односно пријава, врши преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци и сачињава се извештај о поступку јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да Извештај о поступку¹⁰¹ садржи све податке прописане чланом 145 Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора¹⁰² донета је 29. септембра 2022. године, у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки, у складу са ставом 5 истог члана Закона.

Чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права. ЗЦ Сурдулица је 26. септембра 2022. године доставио Уговор¹⁰³ изабраном понуђачу, Шумадија - Шимшић д.о.о. Мачкат, три дана пре доношења Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен на износ од 5.286 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.815 хиљада динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, код јавне набавке 03/2022 – Дрвна сечка секундарне ЗЗ, закључио Уговор о јавној набавци са изабраним понуђачем пре доношења Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Закључивање уговора о јавној набавци пре доношења Одлуке о додели уговора доводи до ризика од непоштовања законских прописа.

Препорука број 103: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да уговоре изабраним понуђачима достављају након доношења Одлуке о додели уговора,

¹⁰¹ Број 03/2022;

¹⁰² Број 575/2;

¹⁰³ Број 2097;



односно у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, у складу са законом.

Понуда изабраног понуђача састоји се из Обрасца понуде¹⁰⁴ и Изјаве о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Као део понуде није достављен Модел уговора, иако је Модел уговора саставни део конкурсне документације.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, код јавне набавке 03/2022 – Дрвна сечка секундарне ЗЗ, закључио уговор о јавној набавци, иако изабрани понуђач није доставио Модел уговора као саставни део конкурсне документације и обавезан документ у оквиру понуде, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 9) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Ризик: Прихватање понуде уколико понуђач није доставио сва законом предвиђена документа доводи до ризика од непоштовања законских прописа.

Препорука број 104: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обезбеде да, приликом закључивања уговора о јавним набавкама, изабрани понуђач достави и Модел уговора као обавезан документ у оквиру понуде, у складу са законом.

Чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. ЗЦ Сурдулица је 7. октобра 2022. године, тј. у прописаном року послао на објављивање обавештење о додели уговора на Порталу јавних набавки. Закључени уговор реализован је током 2022. и 2023. године.

Табела број 82. Реализација уговора за јавну набавку ЈН 3/2022 – Дрвна сечка сек. зз

(у хиљадама динара)

Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност (плаћено)		Разлика
			У 2022. години	У 2023. години	
1	2	3	4	5	6=3-(4+5)
2097 од 26.9.2022.	Шумадија-Шимшић д.о.о. Мачкат	5.815	3.439	6.038	(3.662)

ЗЦ Сурдулица је у току 2022. и 2023. године извршио реализацију (плаћање) за набавку дрвне сечке по Уговору број 2097 од 26. септембра 2022. године са добављачем Шумадија-Шимшић д.о.о. Мачкат у укупном износу 9.477 хиљада динара. Уговорена вредност са ПДВ-ом износи 5.815 хиљада динара. Прекорачење уговорене обавезе у 2023. години износи 3.662 хиљаде динара.

3.3.2.2.2 Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант (ЈН 5/22) – Отворени поступак

Табела број 83. Основни подаци о јавној набавци

(у хиљадама динара)

Врста поступка: Отворени поступак	
Процењена вредност: 2.400	
Позиција из Плана јавних набавки: није планирана у Плану јавних набавки	
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 5/22	
Датум	Доносилац
24.8.2022. године	Директор
Одлука о додели уговора број 575/2 од 7.10.2022. године	

Уговор

Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
2226	7.10.2022.	Хелиант д.о.о. Београд	2.400	1.920	2.304

¹⁰⁴ Број 04/22;



Табела број 84. Планирана средства за набавку услуге одржавања интегрисаног информационог система ХЕЛИАНТ (конто 423200) у 2022. години (у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Број и датум Финансијског плана за 2022. годину	Планирана средства
1	2	3	4
423200	Компјутерске услуге	90 од 14. јануара 2022. године	1.187

Чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

ЗЦ Сурдулица у Одлуци о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину¹⁰⁵ није планирао спровођење јавне набавке Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је спровео јавну набавку 5/22 – Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант, и закључио је уговор у вредности од 2.304 хиљаде динара, а да наведена јавна набавка није планирана у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Спровођење јавне набавке која није предвиђена у Плану јавних набавки доводи до ризика од поступања у супротности са законом.

Препорука број 105: Препоручује се Здравственом центру Сурдулица да покрене поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Финансијским планом¹⁰⁶ за 2022. годину ЗЦ Сурдулица је планирао средства за компјутерске услуге у укупном износу 1.187 хиљада динара.

ЗЦ Сурдулица приликом одређивања процењене вредности јавне набавке није прибављао информативне понуде од добављача, нити је на било који начин вршио истраживање и испитивање тржишта (описано у делу Процењена вредност јавних набавки).

ЗЦ Сурдулица је за набавку Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант - ЈН 5/22 донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке¹⁰⁷ и објавио је на Порталу јавних набавки 25. августа 2022. године.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да ова одлука нарочито треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке, и
- податке о саставу комисије за јавну набавку.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о врсти јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке која је објављена на Порталу јавних набавки не садржи број и датум, и није потписана од стране директора као доносиоца одлуке. У поступку ревизије одговорна лица ЗЦ Сурдулица доставила су нам Одлуку која садржи деловодни број и потписана је од стране директора ЗЦ Сурдулица. Процењена вредност јавне набавке је 4.200 хиљада динара.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 5/22 – Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант, није обезбедио да Одлука о покретању поступка садржи, између осталог, податак о врсти поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе долази до ризика иста није у складу са законом.

¹⁰⁵ Број 172/1 од 29. јануара 2022. године;

¹⁰⁶ Број 90 од 14. јануара 2022. године;

¹⁰⁷ Број 5/2022 од 24. августа 2022. године;



Препорука број 106: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 91 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да се поступак јавне набавке сматра покренутим слањем на објављивање јавног позива. Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 25. августа 2022. године. У складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама, као рок за подношење понуда одређен је 5. септембар 2022. године.

Истовремено са објављивањем јавног позива на Порталу јавних набавки, објављена је и конкурсна документација, у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. У поступку ревизије утврђено је да је ЗЦ Сурдулица код јавне набавке 5/22 – Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант као критеријум за доделу уговора навео цену, али није навео резервни критеријум, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 5/22 – Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант, у конкурсној документацији није навео резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закон о јавним набавкама.

Ризик: Уколико у конкурсној документацији нису наведени резервни критеријуми долази до ризика од неправилног рангирања понуђача.

Препорука број 107: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у конкурсној документацији одређују и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са законом.

Чланом 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки прописана је садржина конкурсне документације у отвореном поступку. Ставом 1 тачка 8) истог члана предвиђено је да конкурсна документација, између осталог, треба да садржи обрасце докумената који чине саставни део понуде, и то: образац структуре понуђене цене и образац трошкова припреме понуде. Увидом у конкурсну документацију утврђено је да конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 5/22 – Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант, у оквиру конкурсне документације није сачинио образац структуре понуђене цене и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 8) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Ризик: Уколико Конкурсна документација не садржи све обрасце долази до ризика да иста није сачињена у складу са законом.

Препорука број 108: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у поступцима јавних набавки објављују комплетну конкурсну документацију, у складу са законом.



У конкурсној документацији у делу „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“ наведени су критеријуми које понуђачи морају да испуне, као и начин доказивања испуњености тих критеријума. У овом делу су наведени основи за искључење, у складу са чланом 111 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије увидом у понуду изабраног понуђача утврдили смо да је изабрани понуђач доставио изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда формиран је 5. септембра 2022. године на Порталу јавних набавки. У Записнику је констатовано да се на оглас јавио један понуђач, Хелиант д.о.о. Београд.

Чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама предвиђено је да након отварања понуда чланови комисије, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса. Увидом у изјаву, која је на Портал јавних набавки објављена 7. октобра 2022. године, утврђено је да иста није у складу са законом. Као давалац изјаве наведен је директор ЗЦ Сурдулица, а не чланови комисије, како је то предвиђено законом.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 5/22 – Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант, није обезбедио да, након отварања понуде, чланови комисије потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико чланови комисије не потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса јавља се ризик да иста није сачињена у складу са законом.

Препорука број 109: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обезбеде да, након отварања понуда, чланови комисија за јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у складу са законом.

Чланом 141 Закона о јавним набавкама прописано је да се након отварања понуда, односно пријава, врши преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци и сачињава се извештај о поступку јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да Извештај о поступку¹⁰⁸ садржи све податке прописане чланом 145 Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора¹⁰⁹ донета је 7. октобра 2022. године, у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки, у складу са ставом 5 истог члана Закона.

Чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права. ЗЦ Сурдулица је 7. октобра 2022. године доставио Уговор¹¹⁰ изабраном понуђачу, Хелиант д.о.о. Београд. Уговор је закључен на износ од 1.920 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.304 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. ЗЦ Сурдулица је 11. октобра 2022. године, тј. у прописаном року послао на објављивање обавештење о додели уговора на Порталу јавних набавки. Закључени уговор реализован је током 2022. и 2023. године.

¹⁰⁸ Број 5/22;

¹⁰⁹ Број 575/2;

¹¹⁰ Број 2226;



Табела број 85. Реализација уговора за јавну набавку ЈН 5/22 Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант

(у хиљадама динара)

Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност (плаћено) у 2022. години	Преузете обавезе у 2022. години
1	2	3	4	5
2226 од 7.10.2022.	Хелиант д.о.о. Београд	2.304	384	576

ЗЦ Сурдулица је у току 2022. године извршио реализацију (плаћање) за услугу одржавања интегрисаног информационог система Хелиант по Уговору број 2226 од 7. октобра са добављачем Хелиант д.о.о. Београд у укупном износу 384 хиљаде динара. Уговорена вредност са ПДВ-ом износи 2.304 хиљаде динара. У 2022. години нема прекорачења уговора.

3.3.2.2.3 Сервисирање котларнице на сечку (ЈН 2021) – Отворени поступак

Табела број 86. Основни подаци о јавној набавци (у хиљадама динара)

Врста поступка: Отворени поступак обликован по партијама				
Процењена вредност: 2.000				
Позиција из Плана јавних набавки: није планирана у плану јавних набавки				
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 2021				
Датум		Доносилац		
15.9.2022. године		Директор		
Одлука о додели уговора број 2185/1 од 7.10.2022. године				
Уговор				
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а
2185 (партије 1 и 2)	4.10.2022.	Милан Николић предузетник АТА инжењеринг, Љубић	2.000	1.950

Чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

ЗЦ Сурдулица у Одлуци о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину¹¹¹ није планирао спровођење јавне набавке Сервисирање котларнице на сечку, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је спровео јавну набавку ЈН 2021 – Сервисирање котларнице на сечку, и закључио је уговор у вредности од 1.950 хиљада динара, а да наведена јавна набавка није планирана у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Спровођење јавне набавке која није предвиђена у Плану јавних набавки доводи до ризика од поступања у супротности са законом.

Препорука број 110: Препоручује се Здравственом центру Сурдулица да покрене поступак јавне набавке само за набавке које су предвиђене у Плану јавних набавки.

ЗЦ Сурдулица приликом одређивања процењене вредности јавне набавке није прибављао информативне понуде од добављача, нити је на било који начин вршио истраживање и испитивање тржишта (описано у делу Процењена вредност јавних набавки).

ЗЦ Сурдулица је за набавку Сервисирање котларнице на сечку - ЈН 2021 донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке¹¹² и објавио је на Порталу јавних набавки 16.

¹¹¹ Број 172/1 од 29. јануара 2022. године;

¹¹² Број 2021 од 15. септембра 2022. године;



септембра 2022. године. Ова одлука садржи податке прописане чланом 91 Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара. Предмет јавне набавке је обликован у две партије и то:

- партија 1: сервисирање енерго и машинских уређаја и
- партија 2: сервисирање електро уређаја и система у котларници.

Чланом 91 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да се поступак јавне набавке сматра покренутим слањем на објављивање јавног позива. Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 16. септембра 2022. године. У складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама, као рок за подношење понуда одређен је 26. септембар 2022. године.

Истовремено са објављивањем јавног позива на Порталу јавних набавки, објављена је и конкурсна документација, у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Као критеријум за доделу уговора одређена је економски најповољнија цена, а као резервни критеријуми одређени су: рок плаћања и време пријема понуде.

У конкурсној документацији у делу „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“ наведени су критеријуми које понуђачи морају да испуне, као и начин доказивања испуњености тих критеријума. У овом делу су наведени основи за искључење, у складу са чланом 111 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије увидом у понуду изабраног понуђача утврдили смо да је изабрани понуђач доставио изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Благовремено је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда формиран је 26. септембра 2022. године на Порталу јавних набавки. У Записнику је констатовано да се на оглас јавио један понуђач, Милан Николић предузетник инжењерске делатности и техничко саветовање Ата инжењеринг Љубић д.о.о. Љубић.

Чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама предвиђено је да након отварања понуда чланови комисије, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса. Увидом у изјаву, која је на Портал јавних набавки објављена 7. октобра 2022. године, утврђено је да иста није у складу са законом. Као давалац изјаве наведен је директор ЗЦ Сурдулица, а не чланови комисије, како је то предвиђено законом.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица, код јавне набавке 2021 – Сервисирање котларнице на сечку, није обезбедио да, након отварања понуде, чланови комисије потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико чланови комисије не потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса јавља се ризик да иста није сачињена у складу са законом.

Препорука број 111: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обезбеде да, након отварања понуда, чланови комисија за јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у складу са законом.

Чланом 141 Закона о јавним набавкама прописано је да се након отварања понуда, односно пријава, врши преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци и сачињава се извештај о поступку



јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да Извештај о поступку¹¹³ садржи све податке прописане чланом 145 Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора¹¹⁴ донета је 7. октобра 2022. године, у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, садржи податке и образложење, како је то прописано чланом 146 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Истог дана објављена је на Порталу јавних набавки, у складу са ставом 5 истог члана Закона.

Чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права. ЗЦ Сурдулица је 4. октобра 2022. године доставио Уговор¹¹⁵ изабраном понуђачу, Милан Николић предузетник инжењерске делатности и техничко саветовање Ата инжењеринг Љубић д.о.о. Љубић, три дана пре доношења Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен на износ од 1.950 хиљада динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, код јавне набавке 2021 – Сервисирање котларнице на сечку, закључио Уговор о јавној набавци са изабраним понуђачем пре доношења Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Закључивање уговора о јавној набавци пре доношења Одлуке о додели уговора доводи до ризика од непоштовања законских прописа.

Препорука број 112: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да уговоре изабраним понуђачима достављају након доношења Одлуке о додели уговора, односно у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, у складу са законом.

Чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Уговор је од стране понуђача потписан 7. октобра 2022. године. ЗЦ Сурдулица је 21. новембра 2022. године послао на објављивање обавештење о додели уговора на Порталу јавних набавки, односно са закашњењем од 15 дана, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је, код јавне набавке 2021 – Сервисирање котларнице на сечку, са закашњењем од 15 дана послао на објављивање на Портал јавних набавки Обавештење о додели уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Необјављивање докумената у прописаним роковима доводи до ризика од непоступања у складу са законом.

Препорука број 113: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да поштују законом прописане рокове приликом доношења и објаве документације.

Још увек није отпочета реализација закљученог уговора.

3.3.2.4 Порођајна столица (ЈН 06/2022) – отворени поступак

Табела број 87. Основни подаци о јавној набавци

(у хиљадама динара)

Врста поступка: Отворени поступак

Процењена вредност: 1.351

Позиција из Плана јавних набавки: није планирана у плану јавних набавки

Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке од 22. новембар 2022. године

Одлука о додели уговора од 22. децембра 2022. године

¹¹³ Број 2021;

¹¹⁴ Број 575/2;

¹¹⁵ Број 2185;



Уговор број 2667

Број уговора	Датум уговора	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
Број уговора 2667	5. децембра 2022. године	Paroco medical equipment д.о.о. Нови Сад	1.351	1.350	1.620
Укупно			1.351	1.350	1.620

Здравствени центар Сурдулица је покренуо отворени поступак за набавку порођајне столице ЈН 76/221 Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке од 22. новембра 2022. године процењене вредности 1.351 хиљаде динара. Ова Одлука садржи све податке прописане чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка није планирана у Плану јавних набавки, а средства су добијена из донације. Поступак је спроведен крајем 2022. године, а порођајна столица набављена у 2023. години. Чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је покренуо поступак ЈН 6/22 за набавку порођајне столице и закључио је уговор чија је вредност у износу од 1.602 хиљаде динара, а да наведена јавна набавка није планирана у годишњем плану јавних набавки, што није у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Спровођење јавне набавке која није предвиђена у Плану јавних набавки доводи до ризика од поступања у супротности са законом.

Препорука број 114: Препоручује се Здравственом центру Сурдулица да покрене поступак јавне набавке само за набавке које су предвиђене у Плану јавних набавки.

Чланом 91 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да се поступак јавне набавке сматра покренутим слањем на објављивање јавног позива. Јавни позив за подношење понуда објављен је на Порталу дана 22. новембра 2022. године.

Истовремено са објављивањем јавног позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, објавио је и конкурсну документацију дана 22. новембра 2022. године, у складу са чланом 95 став 1 Закона о јавним набавкама.

Одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама, прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да је наручилац дужан да у писаној форми документује и евидентира све радње и акте током планирања, спровођења и извршења јавне набавке.

Записник о отварању понуде сачињен дана 2. децембра 2022. године, један понуђач се јавио. Истог дана Изјаву о непостојању сукоба интереса потписао директор број 2567 од 16. новембра 2022. године, уместо комисије.

Одредбама члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама уређено је да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца из става 4. тачка 2) овог члана потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

Откривена неправилност: Чланови комисије за ЈН 06/2022 – Порођајна столица нису потписали изјаву о спречавању сукоба интереса у складу са одредбама члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непотписивање изјаве чланова комисије приликом спровођења поступка јавне набавке доводи о ризика од постојања сукоба интереса.

Препорука број 115: Препоручује се Здравственом центру Сурдулица да чланови комисије потписују изјаву о непостојању сукоба интереса у складу са Законом о јавним набавкама.



На основу Извештаја о поступку, директор је донео Одлуку о додели уговора број 2655 од 3. децембра 2022. године и иста је објављена је на Порталу јавних набавки.

Уговор о јавној набавци ЈН 6/22 – Набавка порођајне столице закључен је са понуђачем „Pargos medical equipment“ д.о.о Нови Сад број 2667 дана 5. децембра 2022. године укупне вредности 1.350 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.620 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о додели уговора објављено је на Порталу јавних дана 22. децембра 2022. године.

Порођајна столица је набављена у 2023. години и евидентирана је у пословним књигама 1. марта 2023. године у износу 1.620 хиљада динара.

3.3.2.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

У поступку ревизије утврђено је да је ЗЦ Сурдулица у току 2022. године спровео 25 поступака јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупној вредности од 7.263 хиљаде динара са ПДВ-ом. Структура ових набавки је следећа:

- 19 набавки добра укупне вредности од 5.029 хиљада динара са ПДВ-ом,
- пет набавки услуга укупне вредности од 1.543 хиљаде динара са ПДВ-ом и
- једна набавка радова укупне вредности од 691 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да је ЗЦ Сурдулица спроводио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује иако нису планиране планом набавки на које се закон не примењује, и у наставку је дат преглед.

Табела број 88. Преглед спроведених набавки које нису планиране планом набавки на које се закон не примењује

(у хиљадама динара)

Редни број	Добављач	Опис	Уговор број и датум	Вредност са ПДВ-ом
1	„Olimpus“ д.о.о. Београд	Материјал за хирургију	Наруџбеница бр. 1 од 11.01.2022.	335
2	„Superlab“ д.о.о. Београд	Покровна стакла 18*18 за лабораторију	Наруџбеница бр.2 од 11.01.2022	1
3	„Vikor“ д.о.о. Београд	Реагенси за лабораторију ICE РАК за Дом здравља	Уговор бр. 180 од 31.01.2022	20
4	„Промедиа“ д.о.о. Кикинда	Партија 1 и 2 Реагенси за апарат MINDRAY за Дом здравља	Уговор бр. 148 од 24.01.2022	58
5	„Scor“ д.о.о. Ниш	Партије 3 - 17 Реагенси за лабораторију за ДЗ	Уговор бр. 110 од 18.01.2022	283
6	„Медипро МПМ“ д.о.о. Београд	Аспиратор за породилиште	Наруџбеница бр.4 од 18.01.2022	144
7	„Вицор“ д.о.о. Београд	Медицински фрижидер за трансфузију	Уговор бр. 05/22 од 31.01.2022	440
8	„Ranex“ д.о.о. Београд	Материјал за лапароскопију	Наруџбеница бр. 6/22 од 03.02.2022	838
9	„Беоласер“ д.о.о. Београд	Сервисирање штампача	Наруџбеница бр. 7/22 од 27.01.2022	57
10	„Беоласер“ д.о.о. Београд	Демонтажа, поправке, репарација и уградња нове плоче на принтеру	Наруџбеница бр. 8/22 од 02.02.2022	58
11	„Нова гросис“ д.о.о. Ниш	Прокаин	Наруџбеница бр. 9/22 од 23.02.2022	115
12	Апотека Београд, Београд	Тетракаин	Наруџбеница бр. 10/22 од 04.03.2022	12
13	„Mega Solution“ д.о.о. Београд	Еталонирање термометара и издавање уверења	Наруџбеница бр. 13/22 од 25.05.2022	15
14	„Ino-pharm“ д.о.о. Београд	Suxamthoniјum ампуле	Наруџбеница бр. 14/22 од 01.06.2022	240



15	„П-градња“ пр. Алакинце	Санација, кречење и остали радови након поплаве	Наруџбеница бр. 16/22 од 27.06.2022	691
16	“Servis Le medic” пр. Лесковац	Поправка дигитајзера на мамографу	Уговор бр. 1598/4 од 27.07.2022	985
17	Ino-pharm“ д.о.о. Београд	Нерегистровани лекови	Уговор бр. 2575 од 18.11.2022	271
18	„Scor“ д.о.о. Ниш	Кивета за апарат Numastar 600	Наруџбеница бр. 23/22 од 14.10.2022	86
19	„Ovex inženjering“ д.о.о. Београд	Нидро х бојлер compound – хемикалија за котлару	Наруџбеница бр. 24/22 од 19.10.2022	48
20	„Woodpak“ пр. Врање	Набавка архивских кутија	Наруџбеница бр. 25/22 од 14.11.2022	1.080
21	„Ranex“ д.о.о. Београд	Ендоскопски инструменти за апарат Karlstorz	Наруџбеница бр. 26/22 од 22.11.2022	18
22	„Викор“ д.о.о. Београд	Реагенси за Дом здравља	Уговор бр. 754 од 06.04.2022	395
Укупно				6.191

Откривена неправилност: Здравствени центар Сурдулица је спроводио набавке испод прагова прописаних чланом 27 Закона о јавним набавкама у износу од 6.191 хиљаде динара, а да притом исте нису биле планиране годишњим Планом набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Спровођење набавки које нису планиране годишњим планом доводи до ризика од спровођења неадекватног поступка и непоштовања законских одредби.

Препорука број 116: Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да спроводе оне набавке које су планиране годишњим планом набавки и да, уколико се у току године јави потреба за набавком добара, услуга или радова који нису планирани, Управни одбор донесе измену и допуну плана јавних набавки.

У поступку ревизије ревидирано је седам поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину и у наставку је дат преглед.

Табела број 89. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години (у хиљадама динара)

Р.бр	Конто	Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Реализација током 2022. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
1	512511	Набавка аспиратора за породилиште	4 од 18.1.2022	„Медипро МПМ“ д.о.о. Београд	144	144	/
2	512511	Набавка медицинског фрижидера за трансфузију	05/22 од 31.1.2022	„Викор“ д.о.о. Београд	440	440	/
3	4267611	Набавка материјала за лапароскопију	6/22 од 3.2.2022	„Ranex“ д.о.о. Београд	838	838	/
4	4251131	Санација, кречење и остали радови након поплаве	16 од 27.6.2022	„П-градња“ пр Алакинце	691	691	/
5	4261101	Набавка архивских кутија	2560 од 16.11.2022	„Woodpak“ пр Врање	1.080	/	(1.080)
6	4213241	Испорука збрињавања фармацеутског,	1294 од 16.6.2022	“Investfarm-impex” д.о.о. Београд	429	429	/



		хемијског и осталог отпада					
7	425251	Поправка дигитајзера на мамографу	1598/4 од 2.8.2022	“Servis Le medic” пр Лесковац	986	986	/
		Укупно			4.607	3.527	(1.080)

ЗЦ Сурдулица је набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводио у складу са Правилником о садржини аката којима се ближе уређује поступак јавне набавке. Службеник за јавне набавке сачињава одлуку о спровођењу поступка набавке коју потписује директор наручиоца. Након тога наручилац сачињава позив за подношење понуда коју потписује директор у коме се, између осталог, одређује рок за достављање понуда. Позив се са образцем понуде шаље на адресе најмање три привредна субјекта који су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. Након одабира најповољније понуде, директор доноси одлуку о додели уговора. Уговор се потписује са најповољнијим понуђачем.

3.3.3 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.

ЗЦ Сурдулица је благовремено, 14. јануара 2023. године објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта 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, иселењења 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 Здравственог центра Сурдулица на дан 31.12.2022. године.

Потенцијалне обавезе према подацима Здравственог центра Сурдулица на дан 31.12.2022. године у судским споровима у којима се појављује као тужена а који су у току износе 768 хиљада динара.

Предмети спорова се односе на накнаду штете по различитим основама (утврђивање ништавности уговора, потраживање из радног односа, дуг, накнада трошкова превоза).



Табела број 90. Збирни преглед судских спорова Здравственог центра Сурдулица у периоду 01.01. – 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис	Тужено	Тужилац
1	2	3	4
1	Износи предмета	768	/
2	Број предмета	9	/

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА СУРДУЛИЦА,
СУРДУЛИЦА**



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1	154
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	155
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	157
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	157
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	159


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)	241.269	573.204	337.821	235.383
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	237.095	564.325	337.821	226.504
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	234.198	561.428	337.821	223.607
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	50.369	164.315	116.159	48.156
1005	011200	Опрема	19.262	227.134	213.802	13.332
1006	011300	Остале некретнине и опрема	164.567	169.979	7.860	162.119
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.897	2.897		2.897
1012	014100	Земљиште	2.897	2.897		2.897
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4.174	8.879		8.879
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4.174	8.879		8.879
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.360	2.423		2.423
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.814	6.456		6.456
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	167.728	120.355		120.355
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	85.390	55.336		55.336
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.360	2.543		2.543
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.326	2.543		2.543
1054	121300	Благајна	34			
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	84.030	52.793		52.793
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	84.030	52.793		52.793
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	82.338	65.019		65.019
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	82.338	656.019		65.019
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	82.314	64.995		64.995
1071	131300	Остала активна временска разграничења	24	24		24
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	408.997	693.559	337.821	355.738
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			166.305	118.085
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			24.227	27.184
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			20.875	23.607
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			14.973	16.880
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			1.773	2.029
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			2.905	3.305
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			1.069	1.216
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			155	177
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			3.352	3.577
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			2.283	3.179
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			1.069	398
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)			58.042	38.102
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)			24	24



1200	251100	Примљени аванси	24	24
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	58.018	38.078
1204	252100	Добављачи у земљи	58.018	38.078
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	84.036	52.799
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	84.036	52.799
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	84.036	52.799
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	242.692	237.653
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	242.692	236.646
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	242.692	236.646
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	237.095	226.504
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.174	8.879
1225	311500	Извори новчаних средстава	1.423	1.263
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		1.007
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	408.997	355.738
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

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)	696.922	749.816
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	696.922	749.816
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		1.400
2061	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 2062 до 2065)		1.400
2062	731100	Текуће донације од иностраних држава		1.400
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	2.915	6.853
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	2.915	6.853
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.915	6.853
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	308	
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	308	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	308	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	680.351	741.122
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	680.351	741.122
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	680.351	741.122
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	13.348	441
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	13.348	441
2105	791100	Приходи из буџета	13.348	441
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	699.374	748.809
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	697.884	748.195
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	575.602	631.074
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	467.695	510.242
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	467.695	510.242
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	77.788	82.312
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	53.636	56.074
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.152	26.238
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	20.289	22.727
2141	413100	Накнаде у природи	20.289	22.727
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	5.173	9.250
2145	414300	Отпремине и помоћи	2.968	1.900
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.205	7.047
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.657	6.543
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.657	6.543
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	117.476	111.392
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	19.943	22.736
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9	13
2158	421200	Енергетске услуге	14.396	16.120
2159	421300	Комуналне услуге	2.251	2.944



2160	421400	Услуге комуникација	1.543	1.432
2161	421500	Трошкови осигурања	1.744	2.227
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	913	1.150
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	866	1.106
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	47	47
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	6.105	6.810
2172	423200	Компјутерске услуге	2.420	2.502
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.852	2.039
2174	423400	Услуге информисања	133	50
2175	423500	Стручне услуге	461	500
2176	423600	Услуге за домаћинство у угоститељство	1.209	
2178	423900	Остале опште услуге	30	1.719
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.848	1.818
2182	424300	Медицинске услуге	791	868
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.057	950
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	22.398	8.392
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.270	1.583
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.128	6.809
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	66.269	70.486
2191	426100	Административни материјал	1.843	1.929
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		97
2194	426400	Материјали за саобраћај	8.354	14.571
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	49.260	47.475
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.072	4.398
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.740	2.016
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	53	176
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	53	176
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	10	27
2203	431200	Амортизација опреме	43	149
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	3.699	4.457
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	3.699	4.457
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.699	4.457
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	1.054	1.096
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	40	71
2288	482100	Остали порези	40	19
2289	482200	Обавезне таксе		52
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.014	1.025
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.014	1.025
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	1.490	614
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	1.490	614
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	1.490	614
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.490	614
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		1.007
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	2.452	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	2.452	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатка текуће године	2.452	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		1.007
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		1.007
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		1.007



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	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1.490	614
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1.490	614
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	1.490	614
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.490	614
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.490	614
3163		МАЂАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	1.490	614

4) Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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)	696.922	749.816
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	696.922	749.816
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		1.400
4061	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (од 4067 до 4068)		1.400
4062	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		1.400
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	2.915	6.853
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	2.915	6.853
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.915	6.853
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	308	
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	308	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	308	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	680.351	741.122
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	680.351	741.122
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	680.351	741.122
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	13.348	441
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	13.348	441
4105	791100	Приходи из буџета	13.348	441
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	699.374	748.809
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	697.884	748.195
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	575.602	631.074
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	467.695	510.242
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	467.695	510.242
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	77.788	82.312
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	53.636	56.074
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	24.152	26.238
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	20.289	22.727
4181	413100	Накнаде у природи	20.289	22.727
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	5.173	9.250
4183	414100	Исплата накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова		303
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2.968	1.900
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.205	7.047
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	4.657	6.543
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.657	6.543
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	117.476	111.392
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	19.943	22.736



4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	9	13
4198	421200	Енергетске услуге	14.396	16.120
4199	421300	Комуналне услуге	2.251	2.944
4200	421400	Услуге комуникација	1.543	1.432
4201	421500	Трошкови осигурања	1.744	2.227
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	913	1.150
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	866	1.106
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	47	44
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	6.105	6.810
4212	423200	Компјутерске услуге	2.420	2.502
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.852	2.039
4214	423400	Услуге информисања	133	50
4215	423500	Стручне услуге	461	500
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.209	
4218	423900	Остале опште услуге	30	1.719
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.848	1.818
4222	424300	Медицинске услуге	791	868
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.057	950
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	22.398	8.392
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.270	1.583
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.128	6.809
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	66.269	70.486
4231	426100	Административни материјал	1.843	1.929
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		97
4234	426400	Материјали за саобраћај	8.354	14.571
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	49.260	47.475
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.072	4.398
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.740	2.016
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	53	176
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	53	176
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	10	27
4243	431200	Амортизација опреме	43	149
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	3.699	4.457
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	3.699	4.457
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.699	4.457
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	1.054	1.096
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	40	71
4328	482100	Остали порези	40	19
4329	482200	Обавезне таксе		52
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.014	1.025
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.014	1.025
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.490	614
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	1.490	614
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.490	614
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.490	614
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		1.007
4435		Мањак новчаних прилива (4171-4001) > 0	2.452	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.759	1.360
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	696.922	749.816
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	699.321	748.633
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених приход	53	176
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.360	2.543



5) Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	749.816	749.816	441		1.400	741.122		6.853
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	749.816	749.816	441		1.400	741.122		6.853
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058+5061+5066)	1.400	1.400			1.400			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067+5068)	1.400	1.400			1.400			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.400	1.400			1.400			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	6.853	6.853						6.853
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	6.853	6.853						6.853
5078	742300	Спроведене продаје добра и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.853	6.853						6.853
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	741.122	741.122				741.122		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	741.122	741.122				741.122		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	741.122	741.122				741.122		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	441	441	441					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	441	441	441					
5105	791100	Приходи из буџета	441	441	441					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	749.816	749.816	441		1.400	741.122		6.853



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)	749.816	748.809	441		1.355	741.644		5.369
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	749.202	748.195			1.355	741.644		5.196
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	631.074	631.074			1.355	629.719		
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	510.242	510.242				510.242		
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	510.242	510.242				510.242		
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	82.312	82.312				82.312		
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	56.074	56.074				56.074		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	26.238	26.238				26.238		
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	22.727	22.727				22.727		
5182	413100	Накнаде у природи	22.727	22.727				22.727		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	9.250	9.250			1.355	7.895		
5185	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	303	303				303		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.900	1.900				1.900		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	7.047	7.047			1.355	5.692		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	6.543	6.543				6.543		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.543	6.543				6.543		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	112.575	111.392				107.428		3.964
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	22.736	22.736				22.723		13
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	13	13						13
5199	421200	Енергетске услуге	16.120	16.120				160.120		
5200	421300	Комуналне услуге	2.944	2.944				2.944		
5201	421400	Услуге комуникација	1.432	1.432				1.432		
5202	421500	Трошкови осигурања	2.227	2.227				2.227		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.150	1.150				1.145		5
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.106	1.106				1.104		2
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	44	44				41		3



5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	6.810	6.810			6.012	798
5213	423200	Компјутерске услуге	2.502	2.502			2.502	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.039	2.039			1.979	60
5215	423400	Услуге информисања	50	50			50	
5216	423500	Стручне услуге	500	500				500
5219	423900	Остале опште услуге	1.719	1.719			1.481	238
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.818	1.818			1.023	795
5223	424300	Медицинске услуге	868	868			868	
5227	424900	Остале специјализоване услуге	950	950			950	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	9.575	8.392			7.325	1.067
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.583	1.583			640	943
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.992	6.809			6.685	124
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	70.486	70.486			69.200	1.286
5232	426100	Административни материјал	1.929	1.929			1.293	636
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	97	97			37	60
5235	426400	Материјали за саобраћај	14.571	14.571			14.313	258
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	47.475	47.475			47.183	292
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4.398	4.398			4.398	
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.016	2.016			1.976	40
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		176				176
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		176				176
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		27				27
5244	431200	Амортизација опреме		149				149
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	4.457	4.457			4.457	
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	4.457	4.457			4.457	
5307	465100	Остале текуће доплате и трансфери	4.457	4.457			4.457	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.096	1.096			40	1.056
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	72	72			40	31
5329	482100	Остали порези	19	19				19
5330	482200	Обавезне таксе	52	52			40	12
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.025	1.025				1.025
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.025	1.025				1.025
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	614	614	441			173
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	614	614	441			173
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	614	614	441			173
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	614	614	441			173
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	749.816	748.809	441		1.355	741.644



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планиран и 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)	749.816	749.816	441		1.400	741.122		6.853
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	749.816	748.809	441		1.355	741.644		5.369
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1.007			45			1.484
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0						522		
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		1.007			45			1.484
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0						522		