



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ, ВРАЊЕ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-116/2023-05/20  
Београд, 17. јул 2023. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ, ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ ....</b>	<b>14</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ, ВРАЊЕ.....</b>	<b>80</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР ВРАЊЕ, ВРАЊЕ

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Здравственог центра Врање 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 нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за 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, Здравствени центар Врање је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2022. годину, у укупном износу од најмање 686.004 хиљаде динара, тако што је:

1) у Билансу стања непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 614.834 хиљаде динара, и то: (1) више исказао стање зграда и грађевинских објеката за износ од 1.291 хиљаде динара; (2) мање исказано стање зграда и грађевинских објеката за износ од 1.182 хиљаде динара; (3) више исказао нематеријалну имовину у износу од 1.010 хиљада динара; (4) више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања најмање у износу од 1.027 хиљада динара; (5) више исказао краткорочне пласмане за износ од 4.956 хиљада динара; (6) више исказао обавезе према добављачима за износ од најмање 190.305 хиљада динара, а мање исказао обавезе за остале расходе за исти износ; (7) више исказао остале обавезе за износ од 289.243 хиљаде динара, а мање исказао обавезе за остале расходе за исти износ; (8) мање исказао обавезе за остале расходе у износу од најмање 122.095 хиљада динара; и (9) мање исказао стање обавеза према добављачима у износу од 3.725 хиљада динара.

2) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, најмање у износу од 71.170 хиљада динара, и то: (1) више исказао приходе из буџета у износу од 36.804 хиљаде динара; (2) више исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених за износ од 32.238 хиљада динара; (3) више исказао накнаде трошкова за запослене за износ од 946 хиљада динара; и (4) више исказао расходе за текуће поправке и одржавање за износ од 1.182 хиљаде динара.

<sup>1</sup> Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20;

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21 и 41/21;

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 151/20 и 19/21;



Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја у Здравственом центру Врање утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и попис имовине и обавеза.

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

### Скретање пажње:

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 у којој је описано да Здравствени центар Врање није располагао потребним подацима за обрачун дела плата по основу радног учинка за запослене у организационој јединице болнице, па самим тиме није могао применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада јер се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада.

Како је важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину) уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, скрећемо пажњу да је за правилан обрачун плата обавезно примењивати све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.2.4.4 Обавезе из пословања – конто 250000 у којој је описано да је Здравствени центар Врање у буџетској 2022. години исказао суфицит у износу од 1.749 хиљада динара. Обавезе из пословања Здравственог центра Врање износе 729.798 хиљада динара, што чини 23% укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно 23% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање. Подрачуни Здравственог центра Врање блокирани су од 29. марта 2018. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09;



## **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**  
**17. јул 2023. године**



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



**САДРЖАЈ:**

<b>1.</b>	<b>Резиме откривених неправилности .....</b>	<b>9</b>
<b>2.</b>	<b>Резиме датих препорука .....</b>	<b>11</b>
<b>3.</b>	<b>Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>13</b>





## 1. Резиме откривених неправилности

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

Здравствени центар Врање:

1. *Економска класификација.* Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 71.170 хиљада динара, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу 36.804 хиљаде динара (Напомене: 2.3.1.1.3 *Приходи из буџета - конто 791000*).
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 34.366 хиљада динара. (Напомене: 2.3.1.2.1.1 *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000*; 2.3.1.2.1.3 *Накнада трошкова за запослене – конто 415000* и 2.3.1.2.2.4 *Текуће поправке и одржавање – конто 425000*).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

Здравствени центар Врање:

2. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) је: (1) више исказано за износ од 1.291 хиљаде динара и (2) мање исказано за износ од 1.182 хиљаде динара (Напомена: 2.3.1.2.2.4 *Текуће поправке и одржавање – конто 425000* и 2.3.2.2.1 *Некретнине и опрема – конто 011000*);
3. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање опреме (конто 011200) добијене на трајно коришћење, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомена: 2.3.2.2.1 *Некретнине и опрема – конто 011000*);
4. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више је исказано стање нематеријалне имовине (конто 016100) у износу од 1.010 хиљада динара (Напомена: 2.3.2.3 *Нематеријална имовина – конто 016000*);
5. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више је исказано стање потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 1.027 хиљада динара (Напомена: 2.3.2.3.2 *Краткорочна потраживања – конто 122000*);
6. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више је исказано стање краткорочних пласмана (конто 123000) за износ од 4.956 хиљада (Напомена: 2.3.2.3.3 *Краткорочни пласмани – конто 123000*);
7. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање обавеза за остале расходе (245000) и активна временска разграничења (131000) у износу од најмање 122.095 хиљада динара (Напомена: 2.3.2.4.3 *Обавезе за остале расходе – конто 245000*);
8. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године: (1) мање је исказано стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 3.725 хиљада динара и (2) више је исказано стање обавеза према добављачима

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

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



- (конто 252000) за износ од најмање 190.305 хиљада динара а мање исказао стање обавеза за остале расходе (Напомена: 2.3.2.4.4.1 *Обавезе према добављачима – конто 252000*);
9. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године више је исказано стање осталих обавеза (конто 254000) за износ од 289.243 хиљаде динара, а мање исказано стање обавеза за остале расходе (конто 245000) за исти износ (Напомена: 2.3.2.4.4.2 *Остале обавезе – конто 254000*);
  10. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање ванбилансне активе (конто 351100) за 50.763 хиљаде динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ (Напомена: 2.3.2.5 *Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000*);
  11. у Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа, и то: 1) стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање је исказао за 1.688 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава; 2) стање пасивних временских разграничења више је исказао за износ од 1.656 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и 3) стање активних временских разграничења више је исказао за износ од 30 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (Напомена: 2.3.2 *Биланс стања – Образац 1*);
  12. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Здравствени центар Врање 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 контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
      - Здравствени центар Врање није усагласио Статут здравственог центра Врање (Напомена: 2.1.1 *Контролно окружење*);
    - (2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:
      - Здравствени центар Врање није усвојио стратегију управљања ризиком (Напомена: 2.1.2 *Управљање ризицима*);
    - (3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
      - Здравствени центар Врање није вршио обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу (Напомена: 2.1.3 *Контролне активности*);
      - Обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Здравственом центру Врање нису потписани од стране лица која су одговорна за насталу пословну промену; саставила исправу и контролисала исправу (*Описано у напоменама 2.1.4 Информације и комуникација*);
    - (4) Код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
      - Здравствени центар није на својој интернет страници објавио финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена: 2.1.4 *Информације и комуникација*);
      - Здравствени центар Врање је у пословним књигама у 2022. години више исказао стање потраживања од купаца у земљи (конто 12211101 – Матични фонд), а мање исказао потраживања од других органа и организација (конто 122150), јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног коначног обрачуна са здравственим установама за 2022. годину исказао као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 11



Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем (Напомена: 2.1.4 Информисање и комуникација);

13. Код Здравственог центра Врање, приликом спровођења пописа потраживања и датих аванса, утврђени су пропусти и неправилности: (1) у Елаборату о годишњем попису имовине и обавеза није наведено стварно и књиговодствено стање основних средстава, предлог начина решавања утврђених разлика основних средстава, медицинског и санитетског материјала, као ни примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним средствима (о утврђеним разликама); (2) није пописано стање потраживања и датих аванса у укупном износу од 258.497 хиљада динара и (3) није пописано стање туђе имовине добијене на коришћење и менице као инструмент за обезбеђење за добро извршење уговорних обавеза у укупном износу од 50.763 хиљаде динара (Напомена: 2.3.2.1 Попис имовине и обавеза).

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>9</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

#### 2. Резиме датих препорука

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

#### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да 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 (Напомене 2.3.1.1.3 – Препорука број 7; Напомене 2.3.1.2.1.1 – Препорука број 8; Напомене 2.3.1.2.1.3 – Препорука број 9 и Напомене 2.3.1.2.2.4 – Препорука број 10).

#### ПРИОРИТЕТ 2

- 2) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају основ евидентирања грађевинских објеката у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 2.3.2.2.1 – Препорука број 15 и Препорука број 16);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да предузму мере како би у пословним књигама евидентирали сву опрему (Напомене 2.3.2.2.1 – Препорука број 17);
- 4) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају вредност рачунарског софтвера и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање нематеријалне имовине било објективно исказано (Напомене 2.3.2.3 – Препорука број 18);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да у регистру Агенције за привредне регистре проверавају статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања, као и да врше проверу њиховог статуса приликом пописа потраживања ради усклађивања потраживања са стварним стањем (Напомене 2.3.2.3.2 – Препорука број 19);

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



- 6) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају вредност датих аванса, депозита и кауција и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано (*Напомене 2.3.2.3.3 – Препорука број 20*);
- 7) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомене 2.3.2.4.3 – Препорука број 21*);
- 8) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преузете обавезе према добављачима евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомене 2.3.2.4.4.1 – Препорука број 22 и Препорука број 23*);
- 9) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да обавезе по основу правоснажних извршних судских пресуда евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомене 2.3.2.4.4.2 – Препорука број 24*);
- 10) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе ванбилансну евиденцију меница као инструмената обезбеђења и ванбилансну евиденцију саобраћајне и медицинске опреме у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомене 2.3.2.5 – Препорука број 25 и Препорука 26*);
- 11) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (*Напомене 2.3.2 – Препорука број 11*);
- 12) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (*Напомена 2.1.1 – Препорука број 1; Напомена 2.1.2 – Препорука број 2; Напомена 2.1.3 – Препорука број 3; Напомена 2.1.4 – Препорука број 4; Напомена 2.1.4 – Препорука број 5 и Напомена 2.1.4 – Препорука број 6*);
- 13) Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да приликом спровођења пописа у Елаборату о годишњем попису исказују све податке и информације у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; спроводе попис целокупне имовине и свих обавеза и имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Здравственом центру Врање евидентирају на посебним пописним листама (*Напомена 2.3.2.1 – Препорука број 12; Препорука број 13 и Препорука број 14*).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.



### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Здравствени центар Врање, Врање 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 Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Врање, Врање 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 Врање, Врање 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 Врање; Врање 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  
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ, ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>17</b>
1.1 Оснивање Здравственог центра Врање .....	17
1.2 Делатност Здравственог центра Врање .....	18
1.3 Органи Здравственог центра Врање .....	18
1.4 Организација Здравственог центра Врање .....	21
<b>2. Налази у поступку ревизије .....</b>	<b>22</b>
<b>2.1 Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>22</b>
2.1.1 Контролно окружење .....	22
2.1.2 Управљање ризицима .....	23
2.1.3 Контролне активности .....	24
2.1.4 Информисање и комуникација .....	24
2.1.5 Праћење и процена система .....	28
2.1.6 Интерна ревизија .....	29
<b>2.2 Припрема и доношење финансијског плана .....</b>	<b>29</b>
<b>2.3 Финансијски извештаји .....</b>	<b>30</b>
<b>2.3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>31</b>
2.3.1.1 Текући приходи (конто 700000) .....	32
2.3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) .....	33
2.3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000) .....	33
2.3.1.1.3 Приходи из буџета (конто 791000) .....	35
2.3.1.2 Текући расходи (конто 400000) .....	36
2.3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000 .....	37
2.3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 .....	38
2.3.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	41
2.3.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000 .....	41
2.3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	42
2.3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	43
2.3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000 .....	43
2.3.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000 .....	46
2.3.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000 .....	47
2.3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	48
2.3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000 .....	51
2.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000) .....	53
2.3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000) .....	53
2.3.1.3.2 Машине и опрема (конто 512000) .....	54
<b>2.3.2 Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>55</b>
2.3.2.1 Попис имовине и обавеза .....	55
2.3.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	58
2.3.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000 .....	59
2.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000 .....	62
2.3.2.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000 .....	63
2.3.2.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 .....	64
2.3.2.3 Финансијска имовина – конто 100000 .....	64
2.3.2.3.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000 .....	65
2.3.2.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	65
2.3.2.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000 .....	67



2.3.2.3.4 Активна временска разграничења – конто 131000 .....	67
2.3.2.4 Обавезе – конто 200000 .....	67
2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000 .....	68
2.3.2.4.2 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000.....	68
2.3.2.4.3 Обавезе за остале расходе – конто 245000 .....	68
2.3.2.4.4 Обавезе из пословања – конто 250000 .....	69
2.3.2.4.4.1 Обавезе према добављачима – конто 252000 .....	69
2.3.2.4.4.2 Остале обавезе – конто 254000 .....	73
2.3.2.4.5 Пасивна временска разграничења – конто 291000 .....	73
2.3.2.5 Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000 .....	73
<b>2.3.3 Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>75</b>
2.3.3.1 Приходи и примања .....	76
2.3.3.2 Расходи и издаци .....	77
2.3.3.3 Резултат пословања.....	77
<b>2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима.....</b>	<b>77</b>
<b>2.3.5 Извештај о новчаним токовима .....</b>	<b>78</b>
<b>2.3.6 Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>79</b>
<b>2.3.7 Препоруке из претходне године.....</b>	<b>79</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Здравствени центар Врање
Адреса	Јована Јанковића Лунге 1, 17500 Врање
Период ревизије	2022. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји Здравственог центра Врање
Матични број	07205805
Порески идентификациони број (ПИБ)	100548147
Број уписа у регистар	Регистар здравствених установа број: БЗУ 1907/2021 од 15. септембра 2021. године
Телефон/факс	017 / 421-550
Шифра делатности	86.10 – Делатност болница
Рачуни за обављање делатности	840-0000002214761-54 – Наменски рачун за исплату плата 840-0000000956761-75 – Рачун боловања 840-0000003002761-41 – Рачун јачања капацитета педијатрије – здравствене заштите развоја деце 840-0000000367667-17 – Рачун сопствених прихода 840-0000003004761-55 – Рачун донација 840-0000003817761-23 – Рачун за наплату партиципације 840-0000003300761-90 – Рачун примарне здравствене заштите 840-0000003092761-89 – Јавни радови 840-0000000367661-35 – Буџетски рачун 840-0000003440761-03 – Рачун – Мадад 2 840-0000003003761-48 – Рачун Балканског центра за мигранте
Интернет адреса	<a href="http://zcvranje.com">http://zcvranje.com</a>
Адреса електронске поште	<a href="mailto:uprava@zcvranje.rs">uprava@zcvranje.rs</a>

У току 2018. године Државна ревизорска институција спровела је ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину и сачинила Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину број 400-144/2018-05/09 од 11. октобра 2018. године. Изражено је негативно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

### 1.1 Оснивање Здравственог центра Врање

Одлуком о оснивању Здравственог центра у Врању<sup>10</sup> у састав Здравственог центра улазе: РО Међуопштински здравствени центар „Врање“, са ООУР Дом здравља – Врање, ООУР Медицински центар – Сурдулица, ООУР Завод за лечење и рехабилитацију оболелих од туберкулозе, професионалних и других обољења респираторног система – Сурдулица, ООУР Дом здравља „15. новембар“ – Прешево, ООУР Дом здравља „Драгољуб Димковић“ – Бујановац, ООУР Дом здравља – Владичин Хан, ООУР Дом здравља „Вељко Влаховић“ – Трговиште, ООУР Дом здравља – Босилеград, „Народна апотека“ – Владичин Хан, „Народна апотека“ – Сурдулица, „Апотека здравље“ 1 и 2 – Врање и РО „Народна апотека Босилеград“ – Босилеград.

<sup>10</sup> РС број 471 од 26. јула 1990. године;



Одвајање здравствених јединица из Здравственог центра почело је 2006. године и завршило се 2014. године од када Здравствени центар Врање чине две организационе јединице: Дом здравља Врање и Општа болница Врање.

### **1.2 Делатност Здравственог центра Врање**

Чланом 14 Статута Здравственог центра Врање<sup>11</sup> прописано је да здравствени центар обавља здравствену делатност предвиђену законом за Дом здравља Врање (примарну здравствену заштиту) и Општу болницу (поликлиничку стационарну делатност) за Пчињски округ. У оквиру своје делатности Здравствени центар нарочито: 1) прати и проучава здравствено стање становништва, здравствену структуру и хигијенске прилике и предлаже мере за њихово унапређење; 2) спроводи мере здравственог васпитања на формирању понашања које води унапређењу и очувању здравља; 3) истражује и открива узроке и појаве ширења обољења и повреда, као и начин и мере за њихово спречавање, сузбијање, рано откривање, ефикасно и квалитетно лечење, рехабилитацију и спречавање инвалидности; 4) прати и спроводи стручне и научно утврђене методе и дијагностике, лечење и рехабилитацију, а нарочито утврђене стручно – методолошке и доктринарне критеријуме; 5) организује и спроводи стручно усавршавање својих здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених; 6) спроводи програме здравствене заштите, у амбулантним, поликлиничким и болничким условима; 7) утврђује и спроводи мере у елементарним непогодама и другим ванредним стањима; 8) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у установи и обезбеђује сталну контролу спровођења ових мера; 9) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада и унутрашње провере квалитета стручног рада; 10) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада у складу са законом.

### **1.3 Органи Здравственог центра Врање**

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Здравственог центра прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор.

#### **Директор**

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

Надлежност директора Здравственог центра прописана је и чланом 23 Статута Здравственог центра. Директор Здравственог центра:

- 1) организује и руководи процесом рада Здравственог центра;
- 2) именује и разрешава помоћнике директора и управнике организационих јединица а по потреби и преноси овлашћења;
- 3) одговоран је за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених радника и здравствених сарадника;
- 4) стара се о законитости рада Здравственог центра и одговара за законитост рада;
- 5) одлучује о правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом и општим актима;
- 6) одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Здравственог центра, у складу са законом;

<sup>11</sup> Број: 02-1875 од 6. јуна 2007. године;



- 7) доноси акт о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру;
- 8) доноси одлуке о специјализацијама и ужим специјализацијама здравствених радника и здравствених сарадника у складу са Законом о здравственој заштити;
- 9) одговоран је за извршавање судских одлука, аката и налога инспекцијских и другим законом овлашћених органа;
- 10) утврђује начин организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка у складу са законом и
- 11) врши и друге послове предвиђене законом и овим статутом.

Одредбом члана 113 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе чији је оснивач Република Србија, именује и разрешава министар, изузев здравствених установа на терцијалном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, које именује и разрешава Влада.

Тачком 12 Одлуке о оснивању Здравственог центра Врање<sup>12</sup> предвиђено је да ће до именовања директора Здравственог центра, његове послове обављати и вршити његова овлашћења вршилац дужности директора Здравственог центра.

Министарство здравља Републике Србије је решењем<sup>13</sup> именovalo вршиоца дужности директора Здравственог центра Врање.

### **Управни одбор**

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописана је одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чл. 25-28 Статута Здравственог центра Врање.

Управни одбор Здравственог центра Врање, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом:

- 1) доноси Статут Здравственог центра, уз сагласност оснивача;
- 2) доноси друге опште акте установе у складу са законом;
- 3) одлучује о пословању здравствене установе;
- 4) доноси програм рада и развоја;
- 5) доноси финансијски план и годишњи обрачун здравствене установе у складу са законом;
- 6) усваја годишњи извештај о раду и пословању здравствене установе;
- 7) подноси оснивачу годишњи извештај о резултатима рада здравствене установе;
- 8) одлучује о коришћењу средстава здравствене установе, у складу са законом;
- 9) расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за обављање функције директора;
- 10) утврђује цене здравствених услуга које пружа Здравствени центар а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно Министарством здравља Републике Србије;
- 11) доноси одлуке о кредитима у вези са текућим пословањем;
- 12) доноси план набавке медицинске и друге опреме и одлучује о набавци и отуђењу основних средстава, у складу са законом;
- 13) доноси план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника и обезбеђује услове за њихово остваривање;
- 14) доноси пословник о свом раду;
- 15) одлучује о отпису ненаплативих и застарелих потраживања;

<sup>12</sup> 05 број 022-453/2021-1 од 11. фебруара 2021. године;

<sup>13</sup> Решење о именовању вршиоца дужности директора Здравственог центра Врање број: 119-05-561/2021-04 од 26. августа 2021. године;



- 16) одлучује о изградњи и адаптацији објеката, као и о обезбеђењу средстава за ове радове, уз сагласност оснивача;
- 17) разматра извештај о извршеној провери квалитета стручног рада;
- 18) одлучује о издавања у закуп простора и опреме, у складу са законом;
- 19) именује повремене комисије и друга радна тела и
- 20) обавља и друге послове утврђене законом и Статутом.

На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решење о именовању вршиоца дужности председника и вршиоце дужности чланова привременог Управног одбора Здравственог центра Врање<sup>14</sup>.

### **Надзорни одбор**

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора, као једног од органа управљања у здравственој установи, прописана је одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и чл. 29-32 Статута Здравственог центра Врање.

Надзорни одбор Здравственог центра Врање, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Здравственог центра:

- 1) разматра периодичне шестомесечне и годишње извештаје о раду и пословању Здравственог центра као и завршни рачун и утврђује да ли су сачињени у складу са прописима;
- 2) утврђује да ли се пословне књиге и друга документа Здравственог центра воде уредно и у складу са законом;
- 3) врши увид у спровођење закона и других прописа у вези са финансијским пословањем;  
врши увид у спровођење одлука Управног одбора;
- 4) доноси пословник о свом раду и
- 5) обавља и друге послове утврђене законом и овим Статутом.

На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решење о именовању вршиоца дужности председника и вршиоце дужности чланова привременог Надзорног одбора Здравственог центра Врање<sup>15</sup>.

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

У складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити и чланом 33 Статута Здравственог центра, у Здравственом центру Врање образовани су стручни органи, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

В. д. директора Здравственог центра Врање је Решењем о измени решења о образовању Стручног савета Здравственог центра Врање<sup>16</sup> образовао Стручни савет Здравственог центра Врање који разматра и усваја стручне и доктринарне ставове и има пет чланова.

В. д. директора Здравственог центра Врање је Решењем о именовању чланова Етичког одбора<sup>17</sup> именовано Етички одбор Здравственог центра Врање у складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити и чланом 37 Статута, који има седам чланова. Етички одбор прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике.

У складу са одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити в. д. директора Здравственог центра Врање је Решењем о формирању комисије<sup>18</sup> именовано Комисију за

<sup>14</sup> Број: 119-05-5/2022-04 од 6. јуна 2022. године;

<sup>15</sup> Број: 119-05-8/2022-04 од 6. јуна 2022. године;

<sup>16</sup> Број: 01-1069 од 2. фебруара 2022. године;

<sup>17</sup> Број: 02-7084/1 од 6. септембра 2021. године;

<sup>18</sup> Број: 01-7664 од 27. септембра 2021. године;



унапређење квалитета Здравственог центра Врање која се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите у здравственој установи.

#### **1.4 Организација Здравственог центра Врање**

Организација рада Здравственог центра Врања је следећа:

Дом здравља Врање:

- 1) Служба за здравствену заштиту деце;
- 2) Служба за здравствену заштиту школске деце;
- 3) Служба за здравствену заштиту одраслих становника;
- 4) Служба за здравствену заштиту жена;
- 5) Служба за здравствену заштиту радника;
- 6) Служба хитне медицинске помоћи;
- 7) Служба за кућно лечење и негу;
- 8) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- 9) Центар за превентивне здравствене услуге са поливалентном патронажом;
- 10) Служба за специјалистичко консултативну делатност;
- 11) Служба за специјалистичко-консултативну делатност.

Општа болница:

- 1) Сектор за интернистичке гране са службама за:
  - интерну медицину;
  - пнеумофтизиологију;
  - неурологију;
  - инфективне болести.
- 2) Сектор за хируршке гране медицине са службама:
  - општа хирургија;
  - ортопедија са трауматологијом;
  - урологија;
  - оториноларингологија;
  - офталмологија;
  - анестезиологија са реаниматологијом.
- 3) Службе за:
  - педијатрију;
  - гинекологију и акушерство;
  - психијатрију;
  - продужено лечење и негу;
  - здравствену негу.
- 4) Поликлиничке службе за:
  - пријем и збрињавање ургентних стања;
  - специјалистичко-консултативне прегледе;
  - физикалну медицину и рехабилитацију;
  - снабдевање крвљу и крвним производима;
  - лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику;
  - фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека)
  - дневна болница за дијагностику и терапијски третман (нефрологија са хемодијализом, хемиотерапија, хируршке интервенције, опсервације, третман психијатријских болесника).
- 5) Служба за правне и економско-финансијске послове;
- 6) Служба за техничке, помоћне и друге сличне послове.



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1 Интерна финансијска контрола

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

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

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

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

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководиоца 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.

#### 2.1.1 Контролно окружење

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

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;



- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

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

- 1) Статут Здравственог центра Врање;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање и
- 3) Правилник о буџетском рачуноводству.

Управни одбор Здравственог центра Врање донео је 6. јуна 2007. године Статут Здравственог центра Врање и Одлуку о изменама и допунама Статута Здравственог центра Врање од 6. августа 2007. године.

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 акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона.

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

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање није усагласио Статут Здравственог центра Врање, што није у складу са одредбама члана 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 Врање.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да ускладе Статут Здравственог центра Врање са важећим прописима.

### 2.1.2 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.



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

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

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.3 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 информационог технологија у пословним информациононим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

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

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

### Потрошња горива у Здравственом центру Врање

Здравствени центар Врање није успоставио контролне активности у делу праћења потрошње горива у аутомобилима које користи за обављање службене делатности.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање није вршио обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу.

**Ризик:** Уколико се не прати потрошња горива јавља се ризик од извршавања расхода који нису настали у сврху обављања делатности установе.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да прате потрошњу горива у односу на пређену километражу на месечном нивоу.

### 2.1.4 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.





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

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање 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 4:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

### Рачуноводствени систем

Чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Ставом 2 истог члана прописано је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Одредбом члана 16 став 9 наведене Уредбе прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, као и да се функције ових лица не могу поклапати.

### Правилник о буџетском рачуноводству

Здравствени центар Врање примењује Правилник о буџетском рачуноводству<sup>19</sup> којим се ближе уређује организација рачуноводственог система Здравственог центра Врање у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Под организацијом буџетског рачуноводства подразумева се уређивање, праћење и контрола лица задужених за функционисање пословања из области на коју се Правилник о буџетском рачуноводству односи, у смислу законитости и исправности рада.

Општа начела, смернице и минимални захтеви садржани у Правилнику о буџетском рачуноводству заснивају се на принципима уредног књиговодства, као предуслов за објективност и целовитост финансијског извештавања.

Правилник о буџетском рачуноводству ближе уређује:

- 1) организацију рачуноводствених послова;
- 2) пословне књиге;
- 3) љрачуноводствене исправе;
- 4) кретање рачуноводствених исправа;
- 5) утврђивање одговорних лица;
- 6) поступке и организацију интерне контроле;

<sup>19</sup> број 02-1081 од 16. марта 2009. године;



- 7) одговорност за финансијске извештаје;
- 8) попис имовине и обавеза;
- 9) закључивање пословних књига и
- 10) чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

### **Вођење пословних књига**

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама Здравственог центра Врање којима се обезбеђује увид у стање и промене стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. Здравствени центар Врање у складу са својим потребама, може прописати контни план на седмом, односно осмом нивоу или више, 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 Врање обавезан је да користи софтвер који обезбеђује:

- 1) чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
- 2) функционисање система интерних рачуноводствених контрола и
- 3) немогућност брисања прокњижених пословних промена до истека рокова предвиђених овим правилником.

Здравствени центар Врање користи следеће софтвере: Хелиант (здравствени информациони програм), Монео (економски – финансијско књиговодствени програм), Слис (лабораторијски – информациони систем) и Лис (радиолошки ПАКС).

Пословне књиге које користи Здравствени центар Врање су: дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције које представљају јавне исправе, у смислу доступности пословних књига екстерним и интерним корисницима, према његовом положају и улози у пословању Здравственог центра Врање, уз претходну сагласност органа управљања.

Дневник је обавезна пословна књига у којој се евидентирају пословне промене, хронолошки, по редоследу настанка.

Дневник омогућава увид у евиденцију свих трансакција буџетског корисника и користи се и за спречавање, односно изналажење грешака у књижењу, у смислу праћења потпуности и исправности књижења промета главне књиге.

Главна књига садржи све пословне промене систематизоване на прописаним шестоцифреним контима.

Пословне промене у оквиру конта књиже се хронолошки, по редоследу њиховог настанка.

Књижење пословних промена на рачунима главне књиге спроводи се преносом дуговних и потражних књижења из дневника.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности, а које су субаналитичким контом повезане са главном књигом. Воде се у циљу обезбеђивања аналитичких података о извршењу одређених намена и праћења стања и кретања имовине.

Помоћне књиге и евиденције су:

- 1) помоћна књига купаца;
- 2) помоћна књига добављача;
- 3) помоћна књига основних средстава;
- 4) помоћна књига залиха;
- 5) помоћна књига плата;



- 6) помоћна евиденција извршених исплата;
- 7) помоћна евиденција остварених прилива;
- 8) помоћна евиденција остварених пласмана;
- 9) помоћна евиденција благајне готовине, девизне благајне, благајне бонова за гориво и
- 10) помоћна евиденција донација.

### **Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа**

Чланом 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Ст. 2 и 3 истог члана прописано је да фактура (рачун) као рачуноводствена исправа састављена и достављена у електронском облику мора бити потврђена од стране одговорног лица које својим потписом или другом идентификационом ознаком потврђује њену веродостојност у складу са законом и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Ставом 5 прописано је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

### **Контрола рачуноводствених исправа у Здравственој центру Врање**

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама чл. 22 – 25 Правилника о буџетском рачуноводству.

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

Опис	Опис	Опис
Настала пословна промена	Састављање рачуноводствене исправе	Контрола рачуноводствене исправе
Одговорност	Одговорност	Одговорност
Лице које учествује у настанку пословне промене	Лице које исправу саставља	Шеф рачуноводства
Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности	Потврда спроведених активности
Потпис одговорног лица за испостављање те исправе, односно за насталу трансакцију и пословни догађај	Лица одговорна за састављање исправе својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.	Руководилац књиговодства врши контролу књиговодствених исправа и проверава њену исправност, тачност и законитост, што потврђује својим потписом.

Одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

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



**Откривена неправилност:** Обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака у Здравственом центру Врање нису потписани од стране лица која су: 1) одговорна за насталу пословну промену; 2) саставила исправу и 3) контролисала 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 саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, постоји ризик да ће се обавеза преузети, евидентирати у књиговодству и платити, а да није потврђено од стране одговорних лица да се пословна промена заиста догодила и да је настала у складу са прописима и другим актима.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да обезбеде да рекапитулације обрачуна плата, накнада и додатака, поред потписа лица које је исправу саставило, садрже потписе лица које је исправу контролисало, као и лица одговорног за насталу пословну промену у складу са Уредбом о буџетском рачуноводства.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене здравствене услуге осигураним лицима евидентирана су у пословним књигама на конту 12211101 – Матични фонд на дан 31.12.2022. године и износе 253.541 хиљаду динара.

Здравствени центар Врање је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Пчињски округ са седиштем у Врању, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину и два анекса уговора, којом је утврђивана висина накнаде за рад.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијала за Пчињски округ са седиштем у Врању у износу од 253.541 хиљаде динара, која су исказана у пословним књигама на дан 31.12.2022. године, односе се на дуг по коначном обрачуна са здравственим установама за 2022. годину.

У поступку ревизије извршен је увид у коначни обрачун са здравственим установама за 2022. годину који је спроводен са Републичким фондом за здравствено осигурање и утврђено је да је Здравствени центар Врање усагласио стање потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање пре израде Финансијских извештаја за 2022. годину.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је у пословним књигама у 2022. години више исказао стање потраживања од купаца у земљи (конто 12211101 – Матични фонд), а мање исказао потраживања од других органа и организација (конто 122150) јер је потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног Коначног обрачуна са здравственим установама за 2022. годину исказао као потраживања од купаца у земљи, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу коначног обрачуна са здравственим установама, евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

## 2.1.5 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.

Здравствени центар Врање је, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и доставио је дана 17. марта 2023. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

### 2.1.6 Интерна ревизија

У Здравственом центру Врање, интерна ревизија је успостављена у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>20</sup> као независна јединица за интерну ревизију.

Здравствени центар Врање донео је Повељу интерне ревизије<sup>21</sup>, Етички кодекс<sup>22</sup> и План рада<sup>23</sup> којим су утврђени циљеви и системи који ће бити ревидирани. У 2022. години спроведене су две ревизије:

- 1) Систем припремних радњи при вршењу редовног годишњег пописа и
- 2) Систем јавних набавки.

Ревизије су спроведене у седишту Здравственог центра Врање. Дато је укупно 23 препоруке.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину<sup>24</sup> достављен је 20. марта 2023. године Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

### 2.2 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.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;

<sup>21</sup> број: 01-1117 од 3. фебруара 2022. године;

<sup>22</sup> број: 04-521 од 28. јануара 2019. године;

<sup>23</sup> број: 01-3250 од 6. маја 2022. године;

<sup>24</sup> број: 2-00339/22 од 23. марта 2022. године;



Управни одбор Здравственог центра Врање је на седници одржаној дана 27. јануара 2022. године донео Финансијски план Здравственог центра Врање за 2022. годину<sup>25</sup>, и осам Одлука о изменама и допунама Финансијског плана Здравственог центра Врање<sup>26</sup>.

У току 2022. године извршено је осам измена и допуна финансијског плана за 2022. годину. Последња измена и допуна финансијског плана<sup>27</sup> усвојена је од стране Управног одбора Здравственог центра Врање.

Табела број 2. Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2022. годину и у Извештају о извршењу буџета - Образац 5

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Преглед финансијског плана и обрасца 5	
		Финансијски план Здравственог центра Врање	Извештај о извршењу буџета - Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	3.292.739	3.292.739
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	3.292.739	3.292.739

Последњом изменом и допуном финансијског плана планирани су: приходи и примања у укупном износу од 3.292.739 хиљада динара, као и расходи и издаци у истом износу.

Износ планираних расхода и издатака од 3.292.739 хиљада динара састоји се од: текућих расхода у износу од 3.252.514 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 40.225 хиљада динара.

### 2.3 Финансијски извештаји

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих 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 године за претходну годину. Здравствени центар Врање 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 од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 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 Врање је Републичком фонду за здравствено осигурање, сагласно инструкцији за израду завршног рачуна, доставио и следеће обрасце:

Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31.12.2022. – Образац 6, Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2022. – Образац 7, Стање залиха на дан 31.12.2022. – Образац 8, Одступање од новчаног тока у периоду 1.1. – 31.12.2022. – К9 ООСО, Образац за партиципацију и рефундације у периоду 1.1. – 31.12.2022. –

<sup>25</sup> број: 02-906/1 од 27. јануара 2022. године, ;02-2213/1 од 25. марта 2022. године, 02-3978/1 од 10. јуна 2022. године, 02-7628/2 од 31. октобра 2022. године, 02-8404/1 од 24. новембра 2022. године, 02-9005/1 од 15. децембра 2022. године, 02-9194/1 од 23. децембра 2022. године, 02-1327 од 21. фебруара 2023. године;

<sup>26</sup> број: 02/1310/1 од 10. фебруара 2022. године;

<sup>27</sup> број 02-1327/7 од 21. фебруара 2023. године;



ОЗПР, Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 1.1. – 31.12.2022. – ТР, Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. – БО, Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигуранике Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. – 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. 2022. – 31.12.2022. – Крв 2а, Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1.1.2022. – 31.12. 2022. – Крв 2б, Директна плаћања у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. – ДП и Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године – ВП.

### 2.3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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

Табела број 3. Структура прихода и примања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто / Ознака ОП	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 5 до 10)	Република	Општина / Град	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације, помоћи и трансфери	234	24	/	/	/	24	/
740000	Други приходи	56.104	8.324	/			715	7.509
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	/	1.608	/	/	1.608	/	/
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.187.876	3.170.256	/	/	3.170.256	/	/
790000	Приходи из буџета	48.525	60.328	23.524	36.804			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3.292.739</b>	<b>3.240.540</b>	<b>23.524</b>	<b>36.904</b>	<b>3.171.864</b>	<b>739</b>	<b>7.509</b>
<b>ОП 5171</b>	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>3.292.739</b>	<b>3.240.540</b>	<b>23.524</b>	<b>36.904</b>	<b>3.171.864</b>	<b>739</b>	<b>7.509</b>

Износ планираних прихода и примања од 3.292.739 хиљада динара састоји се од текућих прихода.



Табела број 4. Структура расхода и издатака по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto / Ознака ОП	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 5 до 10)	Република	Општина / Град	ОСО	Донације и помоћи	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	2.352.646	2352.648	2.941	36.807	2.308.582	21	4.297
420000	Коришћење услуга и роба	876.282	862.796	8.107		854.276	377	36
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	2.650	/	/	/	/	2.650
460000	Донације, дотације и трансфери	8.586	8.238	/	/	8.238	/	/
480000	Остали расходи	15.000	371				213	158
<b>400000</b>	<b>Укупни текући расходи</b>	<b>3.252.514</b>	<b>3.226.703</b>	<b>11.048</b>	<b>36.807</b>	<b>3.171.096</b>	<b>611</b>	<b>7.141</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>40.225</b>	<b>12.088</b>	<b>11.960</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>128</b>	<b>/</b>
510000	Основна средства	40.225	12.088	11.960			128	
<b>ОП 5435</b>	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>3.292.739</b>	<b>3.238.791</b>	<b>23.008</b>	<b>36.807</b>	<b>3.171.096</b>	<b>739</b>	<b>7.141</b>

### 2.3.1.1 Текући приходи (контото 700000)

Финансијским планом за 2022. годину планирани су текући приходи у износу од 3.292.739 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5002) исказао текуће приходе у укупном износу од 3.240.540 хиљада динара, од чега 23.524 хиљаде динара из средстава буџета Републике Србије (34%), 36.904 хиљаде динара из средстава Града Врања (3%), 3.171.864 хиљаде динара из средстава ОСО (62%), 739 хиљада динара из донација и помоћи и 7.509 хиљада динара из осталих извора (1%).

Табела број 5. Структура планираних и остварених прихода и примања

(у хиљадама динара)

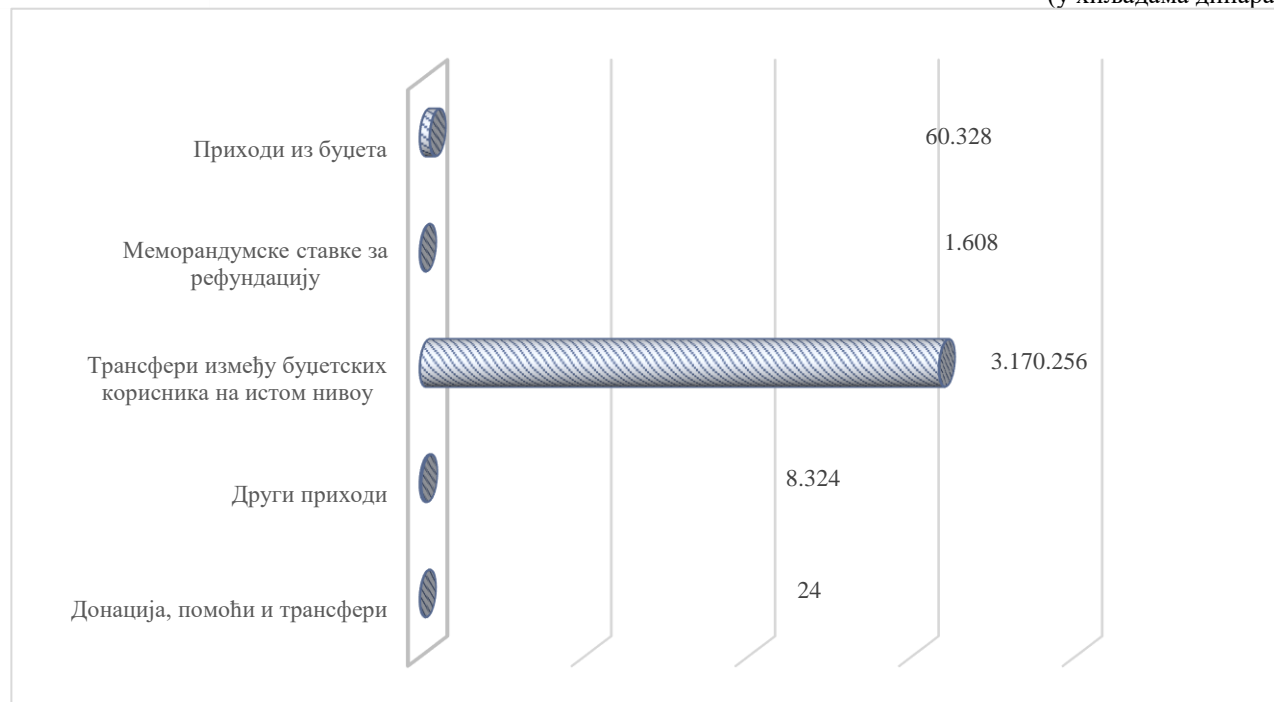
ОПИС		Економска класификација	Износ планираних прихода и примања	Укупно остварење из Обрасца 5
1		2	3	4
<b>I</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>700000</b>	<b>3.292.739</b>	<b>3.240.540</b>
	Донације и помоћи од међународних организација	732000	234	24
	Приходи од имовине	741000	/	2
	Приходи од продаје добара и услуга	742000	/	7.609
	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	744000	19.297	713
	Мешовити и неодређени приходи	745000	36.807	
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771000	/	1.608
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	772000	/	/
	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	781000	3.187.876	3.170.256
	Приходи из буџета	791000	48.525	60.328
<b>II</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>800000</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
	Примања од продаје непокретности	811000	/	/
<b>IV</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>900000</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
	Примања од иностраног задуживања	912000	/	/
	<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>800000+900000</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
	<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>700000+800000+900000</b>	<b>3.292.739</b>	<b>3.240.540</b>





Графикон број 1: Структура учешћа највећих остварених прихода Здравственог центра Врање

(у хиљадама динара)



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

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

#### **2.3.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000)**

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5077) исказао приходе од продаје добара и услуга у износу од 7.609 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација који су остварени у укупном износу од 7.609 хиљада динара састоје се од: прихода од амбулантног лечења у износу 905 хиљада динара, прихода од стационарног лечења у износу од 2.089 хиљада динара, прихода од лекарских уверења у износу од 996 хиљада динара, прихода од лекарских уверења за возаче у износу од 491 хиљаде динара, прихода од спортске медицине у износу од 252 хиљаде динара, прихода од закупнина у износу од 246 хиљада динара и осталих прихода у износу 2.630 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000)**

Здравствени центар Врање је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2022. године исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 3.170.256 хиљада динара.



Исказана средства се у целости односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора<sup>28</sup> и два анекса уговора.

Табела број 6. Структура прихода исказаних на групи конта 781000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив конта	Износ
1	2	3
1	Награде уговореним радницима COVID у стоматологији	270
2	Новчана помоћ у пзз за уговорене раднике за COVID 19	14.764
3	Новчана помоћ у сзз за уговорене раднике за COVID 19	21.528
4	Разлике прековременог рада у пзз по закључку владе преко 40 сати прековремени рад	4.050
5	Разлике прековременог рада у сзз по закључку владе преко 40 сати прековремени рад	8.363
6	Новчана помоћ запосленима у ЗЦ Врање	16.048
7	Накнаде за рад у стоматологији	84.858
8	Остали директни и индиректни трошкови у стоматологији	1.276
9	Превоз у стоматологији	1.240
10	Погребни трошкови у стоматологији	47
11	Финансирање инвалида у стоматологији	1.099
12	Јубиларне награде у стоматологији	953
13	Солидарна помоћ запосленима у стоматологији	132
14	Отпремнине у стоматологији	1.245
15	Лекови у примарној здравственој заштити	30.106
16	Санитетски материјал у примарној здравственој заштити	20.810
17	Накнада за рад у примарној зз	718.658
18	Превоз радника у примарној зз	16.606
19	Енергенти у примарној зз	54.333
20	Накнада за материјалне трошкове	26.657
21	Погребни трошкови у примарној зз	47
22	Финансирање инвалида у примарној зз	3.300
23	Јубиларне награде у пз	11.054
24	Солидарна помоћ запосленима у примарној зз	2.289
25	Отпремнине у примарној зз	7.384
26	Лекови у секундарној зз	190.888
27	Цитостатици са листе лекова	31.246
28	Лекови по посебном режиму	24.676
29	Лекови за хемофилију	4.070
30	Крв и продукти од крви	21.207
31	Уградни материјал у ортопедији	1.614
32	Имплатанти у ортопедији (протезе)	4.723
33	Накнада за рад у секундарној зз	1.347.341
34	Превоз радника у секундарној зз	26.038
35	Енергенти у секундарној зз	102.440
36	Исхрана	13.517
37	Материјални трошкови у секундарној зз	63.422
38	Погребни трошкови у секундарној зз	140
39	Финансирање инвалида у секундарној зз	3.909
40	Јубиларна награда у секундарној зз	13.217
41	Солидарна помоћ запосленима у секундарној зз	3.464
42	Отпремнине у секундарној зз	7.189
43	Материјал за дијализу	75.857
44	Остали уградни материјал	1.452
45	Санитетски материјал у сз	141.505
46	Лекови ван листе лекова	36.301
47	Октреотид и ланреотид	4.827
48	Партиципација	4.096
	Укупно	3.170.256

<sup>28</sup> број 01-965 од 31. јануара 2022. године;



### Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Пчињски округ са седиштем у Врању је са Здравственим центром Врање закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину<sup>29</sup> и два анекса уговора.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. 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 01.01. – 31.12.2022. године.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Пчињски округ је са Здравственим центром Врање усагласио податке о пренетим средствима Здравственом центру Врање, као и о износу укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуна за 2022. годину.

Табела број 7. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 781100)

(у хиљадама динара)

Пренето по Коначном обрачуна за 2022. годину за здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачуна за лекове ван уговора за 2022. годину	Дуг РФЗО из 2021 године	Наплаћена партиципација у 2022. години	Укупно остварени трансфери 781100
1	2	3	4	5 (1+2+3+4)
2.842.523	35.638	287.999	4.096	3.170.256

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.1.3 Приходи из буџета (конто 791000)

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду 1.1. – 31.12.2022. године у износу од 60.328 хиљада динара. Ови приходи планирани су у износу од 48.525 хиљада динара.

Приходи из буџета у износу од 23.524 хиљаде динара остварени су од Министарства здравља од чега се износ од 4.728 хиљада динара односи на услуге лечења миграната.

Износ од 36.804 хиљаде динара остварен је из буџета Града Врања.

<sup>29</sup> број: 05 54-174/22 од 28. јануара 2022. године;



Табела број 8. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике

(у хиљадама динара)

Р.бр	Кonto	Назив документације	Износ прихода	Опис
1	2	3	4	5
1	791000	Споразум о сарадњу при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима и Анекси 1 и 2 овог Споразума	36.804	Приходи од града - плате и превоз пп послови
2	791000	Меморандум о сарадњи у пружању здравствене заштите мигрантима и Анекси 1 и 2 овог Меморандума	4.728	Пружање здравствене заштите мигрантима
3	791000	Уговор број 404-02-54-11 Министарство здравља	1.139	Тончев Градња - молерски радови
4	791000	Уговор број 404-02-000131-12 Министарство здравља	4.509	Инслаб-остале специјализоване услуге
5	791000	Уговор број 401-00-3319-5-9 Министарство здравља	5.996	ДХЦ-адаптација простора за уградњу скенера
6	791000	Уговор број 404-02-56-9 Министарство здравља	43	Кула пројект - молерски радови
7	791000	Министарство здравља	5.964	Беоласер - медицинска опрема ултразвучни апарат
8	791000	Министарство здравља	1.145	Инслаб - сервис опреме
Укупно			60.328	

Средства у износу од 36.804 хиљаде динара Здравственом центру Врање пренео је Град Врање по основу Споразума о сарадњи при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19.

Овим споразумом стране потписнице су се обавезале да успоставе међусобну сарадњу у оживљавању рада здравствених станица и амбуланти у руралним подручјима и периферним градским насељима, чији је циљ пружање квалитетне и доступне здравствене заштите за становништво на тим подручјима и обављање превентивних прегледа и здравствено васпитног рада, као и заштита и спречавање ширења вирусне инфекције COVID – 19, сходно одредбама Акционог плана за спровођење Стратегије јавног здравља на територији града Врања.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање више је исказао приходе из буџета (контно 791000) у износу од 36.804 хиљаде динара и мање исказао остварене трансфере од других нивоа власти (контно 733000) за исти износ јер је примљена средства од Града Врања по основу Споразума о сарадњи при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19, евидентирао као приходе из буџета, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да приходе из буџета општине / града евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.1.2 Текући расходи (контно 400000)

Финансијским планом за 2022. годину текући расходи планирани су у износу од 3.252.514 хиљада динара.



Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5173) исказао текуће расходе у износу од 3.226.703 хиљаде динара.

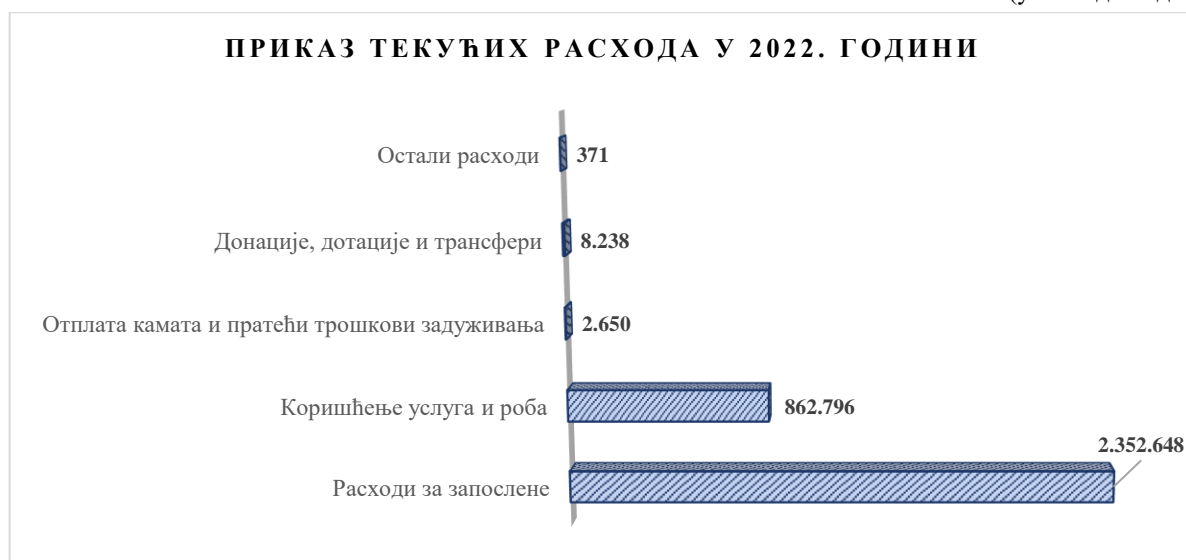
Табела број 9. Преглед извршених текућих расхода у 2022. години

(у хиљадама динара)

Екон. клас	Опис	Износ извршених расхода у 2022. години						Укупно
		Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10000	Расходи за запослене	2.941	/	36.807	2.308.582	21	4.297	2.352.648
20000	Коришћење услуга и роба	8.107	/	/	854.276	377	36	862.796
40000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	2.650	2.650
60000	Донације, дотације и трансфери	/	/	/	8.238	/	/	8.238
80000	Остали расходи	/	/	/	/	213	158	371
	Укупно:	11.048	/	36.807	3.171.096	611	7.141	3.226.703

Графикон број 2: Структура учешћа текућих расхода Здравственог центра Врање

(у хиљадама динара)



Увидом у обрасце Финансијских извештаја Здравственог центра Врање 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.

У поступку ревизије на узоркованој документацији извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са расходима за запослене и коришћењем услуга и роба.

### 2.3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2022. годину, расходи за запослене, планирани су у износу од 2.352.646 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5174) исказао расходе за запослене у износу од 2.352.648 хиљада динара.



Табела број 10. 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	1.932.985	1.932.985	100
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	311.555	311.556	100
3	413000	Накнаде у натури	8.990	8.990	100
4	414000	Социјална давања запосленима	37.984	37.984	100
5	415000	Накнаде трошкова за запослене	35.907	35.908	100
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	25.225	25.225	100
Расходи за запослене			2.352.646	2.352.648	100

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

Финансијским планом за 2022. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 1.932.985 хиљада динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 311.555 хиљада динара, што укупно чини 2.244.540 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. годне исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у износу од 1.932.985 хиљада динара и расходе по основу доприноса на терет послодавца (ОП 5177) у износу од 311.556 хиљада динара.

Табела број 11. Преглед евидентираних расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода					
				Укупно (од 6 до 8)	Расходи на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Општине / Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5176	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.932.985	1.932.985	2.471	30.873	1.895.323	21	4.297
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	311.555	311.556	401	4.988	306.167	/	/
Укупно:			2.244.540	2.244.541	2.872	35.861	2.201.490	21	4.297
%			100%	100%	0%	2%	98%	0%	0%

Обрачун и исплата плата запослених по основу цене рада у Здравственом центру Врање 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 Врање примењивала се основица утврђена закључком Владе Републике Србије<sup>30</sup> 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.

<sup>30</sup> 05 број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године;



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 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 Врање и утврђено је да је Здравствени центар Врање 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 Врање и утврђено је да је Здравствени центар Врање примењивао прописану основицу као и прописане стопе за исплату додатака на плату.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Врање на контима 41113102 – Плате за јавне радове и 41113106 – Плате општинских лекара, евидентирао расходе у износу од 32.238 хиљада динара који се односе на расходе по основу привремено – повремених послова незапослених особа са евиденције Националне службе за запошљавање и лекара ангажованих по основу Споразума о сарадњу при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19.

Ови расходи представљају расходе за услуге по уговору и књиже се на конту 423000 – Услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање више је исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 32.238 хиљада динара, а мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ јер је расходе за привремено – привремено послове лекара по основу Споразума о сарадњу при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19 евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да расходе за услуге по уговору евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### *Обрачун радног учинка у Здравственом центру Врање*

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



ниво здравствене заштите, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама од 2011. године.

На основу овлашћења из члана 4а став 4 Закона о платама, Влада је донела Уредбу 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. Даље, одредбама члана 5 наведене уредбе прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Члановима 17 и 18 Уредбе о корективном коефицијенту прописује, поред осталог, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Чланом 20 наведене уредбе прописује се, поред осталог, и да Републички фонд за здравствено осигурање на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите.

Чланом 91 Правилника о уговарању здравствене заштите за 2022. годину прописано је да мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи. Оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године даје филијала на основу мишљења из става 1 овог члана.

Према Упутству за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2021. годину, као и за 2022. годину, које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2022. годину не садрже квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) – с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. Услед наведеног, надлежна филијала Републичког фонда за здравствено осигурање није могла да да оцену извршења плана здравствене установе за 2022. годину, односно, Здравствени центар Врање није располагао потребним подацима за обрачун дела плате по основу радног учинка и примену корективног коефицијента.

У поступку ревизије извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције Здравственог центра Врање на дан 31. децембар 2022. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, матичном броју, називу радног места, степену стручне спреме и организационој јединици (служба/одељење/одсек), и утврђено је да у 2022. години није обрачунаван, нити је у структури плата запослених у организационој јединици Здравственог центра Врање - општа болница исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама.

Здравствени центар Врање није располагао потребним подацима за обрачун дела плате по основу радног учинка као елемента плате запослених у здравственим установама.

Здравствени центар Врање је у 2022. години обрачунавао плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент.

#### **Скретање пажње:**

Здравствени центар Врање није располагао потребним подацима за обрачун дела плата по основу радног учинка за запослене у организационој јединици болнице, па самим тиме није могао применити корективни коефицијент без оцене о извршењу плана рада јер се део плате по основу радног учинка израчунава на основу обима извршеног рада.

Како је важећим прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате,





критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2022. годину) уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, скрећемо пажњу да је за правилан обрачун плата обавезно примењивати све елементе наведене у овим прописима – када престану околности под којим је дато наведено Упутство Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

### 2.3.1.2.1.2 Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом за 2022. годину, расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 37.984 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање 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 37.984 хиљаде динара.

Табела број 12. Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5183	414000	Социјална давања запосленима	37.984	37.984	37.984	0
Укупно:			37.984	37.984	37.984	0

Извршене расходе за социјална давања запосленима чине: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 15.818 хиљада динара, једнократне исплате запосленима у износу од 5.885 хиљада динара, помоћ у случају смрти – покриће погребних трошкова 233 хиљаде динара и остале помоћи запосленим радницима 16.048 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.2.1.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 35.908 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12. 2022. године (ОП 5188) исказао расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 35.908 хиљада динара.

Табела број 13. Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова за запослене у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно (од 6 до 8)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	35.908	35.908	69	946	34.893	/
Укупно				100%	0	2%	98%	/

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнада трошкова запосленима.



На основу узорковане документације утврђено је да је Здравствени центар Врање исплаћивао накнаду трошкова превоза на основу цене месечне карте у јавном превозу која се множи са бројем дана присуства на раду из евиденције. Признавање висине цене дневне повратне карте врши се на основу адресе из личне карте и изјаве запосленог.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Врање на контима 41511203 – Превоз за лекаре преко општине, евидентирао расходе у износу од 946 хиљада динара који се односе на расходе по основу привремено – повремених послова лекара по основу Споразума о сарадњу при пружању примарне здравствене заштите становништва у руралним подручјима и периферним градским насељима града Врања, ради заштите и спречавања ширења вирусне инфекције COVID – 19.

Ови расходи представљају расходе за услуге по уговору и књиже се на конту 423000 – услуге по уговору, у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање више је исказао накнаде трошкова за запослене (конто 415000) за износ од 946 хиљада динара, а мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) за исти износ јер је расходе за накнаде за рад лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да евидентирање расхода за услуге по уговору евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом за 2022. годину, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи, планирани су у износу од 25.225 хиљада динара.

Здравствени центар Врање 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 25.225 хиљада динара који се у целости односе на расходе за јубиларне награде.

Табела број 14. Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	25.225	25.225	25.225	/
			%	100%	100%	0

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године износе 25.225 хиљада динара, а извршени су у целости из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

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



### 2.3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за коришћење услуга и роба, планирани су у износу од 876.282 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12. 2022. године (ОП 5196) исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 862.796 хиљада динара.

Табела број 15. Извршени расходи за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Износ извршених расхода			
					Републике	ОСО	из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7	8	9
1	421000	Стални трошкови	155.850	147.326	/	147.240	50	36
2	422000	Трошкови путовања	3.679	3.679	/	3.679	/	/
3	423000	Услуге по уговору	13.878	13.072	/	12.958	114	/
4	424000	Специјализоване услуге	13.053	13.053	5.359	7.481	213	//
5	425000	Текуће поправке и одржавање	33.921	29.841	2.748	27.093	/	/
6	426000	Материјал	655.901	655.825	/	655.825	/	/
	420000	Коришћење услуга и роба	876.282	862.796	8.017	854.276	377	36

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за сталне трошкове, услугама по уговору, специјализованим услугама, текућим поправкама и одржавањем и материјалом.

Влада је сагласна да, изузетно, у 2022. години, Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о Плану мреже здравствених установа, којима су блокирани подрачуни, и које су закључиле уговор са Републичким фондом за здравствено осигурање, ради остварења права осигураних лица на здравствену заштиту, а по основу доспелих обавеза здравствених установа према повериоцима (за испоручене лекове, медицинска средства, крв и лабилне продукте од крви, материјал за дијализу, исхрану болесника, енергенте и остале трошкове), који се финансирају из средства обавезног здравственог осигурања (Економска класификација 4712 – Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга).

#### 2.3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом за 2022. годину расходи за сталне трошкове планирани су у износу од 155.850 хиљада динара.

Здравствени центар Врање 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 147.326 хиљада динара.



Табела број 16. Преглед расхода за сталне трошкове по изворима финансирања у 2022. години  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода за сталне трошкове у 2022. години				
				Из буџета Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (од 5 до 8)
5197	421000	Стални трошкови	155.850	/	147.240	50	36	147.326
		%		/	100%	0%	0%	100%

Здравствени центар Врање извршио је расходе за сталне трошкове у износу од 147.326 хиљада динара и то: 76 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 120.567 хиљада динара за енергетске услуге, 19.482 хиљаде динара за комуналне услуге, 3.178 хиљада динара за услуге комуникације и 4.023 хиљаде динара за трошкове осигурања.

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

#### Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за енергетске услуге у износу од 134.959 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5199) исказао расходе за енергетске услуге у износу од 120.567 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге за електричну енергију, набавку угља, дрва и расходе за набавку и снабдевање топлотном енергијом објеката.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 34.321 хиљаде динара за куповину и испоруку електричне енергије. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура на месечном нивоу од стране добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за набавку угља у износу од 1.045 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Monicom“ а.д. Ниш.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за набавку дрва у износу од 993 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Ogrev trans“ Ниш и добављача „Буцко НС Врање“.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за набавку услуга снабдевања топлотном енергијом објеката у износу од 84.208 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних простора „Нови дом“ Врање.

#### Комуналне услуге – конто 421300

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за комуналне услуге у износу од 11.950 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1.– 31.12.2022. године (ОП 5200) исказао расходе за комуналне услуге у износу од 19.482 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге водовода и канализације, дератизације, одвоза отпада и услуга чишћења.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге водовода и канализације у износу од 14.390 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу

Одлуке о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање у Републици Србији испостављаних фактура на месечном нивоу од стране добављача јавног



комуналног предузеће за пречишћавање и дистрибуцију воде, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“ Врање.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за дератизацију износу од 725 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закљученог уговора и испостављаних фактура од стране добављача Завода за јавно здравље Врање

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге одвоза отпада у износу од 2.239 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу на основу Одлуке о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање у Републици Србији и испостављаних фактура добављача Јавног комуналног предузећа „Комрад“ Врање.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге чишћења у износу од 2.127 хиљада динара Тестирани расходи извршени су на основу на основу Одлуке о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање у Републици Србији и испостављаних фактура добављача Јавног комуналног предузећа „Комрад“ Врање.

#### *Услуге комуникација – конто 421400*

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за услуге комуникација у износу од 3.220 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5201) исказао расходе за услуге комуникација у износу од 3.178 хиљада динара.

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

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 1.947 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ Београд.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге интернета у износу од 245 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ Београд.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге мобилних телефона у износу од 236 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ Београд.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге поште износу од 746 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу на основу Одлуке о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање у Републици Србији и испостављаних фактура од стране добављача Јавног предузећа „Пошта Србије“ Београд.

#### *Трошкови осигурања – конто 421500*

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за услуге комуникација у износу од 5.121 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5202) исказао расходе за трошкове осигурања у износу од 4.023 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за осигурање возила и осигурање запослених у случају несреће.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за осигурање возила у износу од 302 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача ДДОР а.д.о. Нови Сад.



Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за услуге осигурања запослених у случају несреће у износу од 1.191 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, анекса уговора и испостављаних фактура од стране добављача Глобус осигурање а.д.о. Београд, добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом за 2022. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 13.878 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5211) исказао расходе за услуге по уговору у износу од 13.072 хиљаде динара.

Табела број 17. Преглед евидентираних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода за услуге по уговору у 2022. години					
				Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно (од 5 до 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5211	423000	Услуге по уговору	13.878	/	/	12.958	114	/	13.072
			%	/	/	99%	1%	/	100%

Здравствени центар Врање извршио је расходе за услуге по уговору у износу од 13.072 хиљаде динара и то: 6.001 хиљада динара за компјутерске услуге, 5.842 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 24 хиљаде динара за услуге информисања, 899 хиљада динара за стручне услуге и 306 хиљада динара за остале опште услуге.

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

### Компјутерске услуге – конто 423200

Финансијским планом Здравственог центра за 2022. годину планирани су расходи за компјутерске услуге у износу од 8.831 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5213) исказао расходе за компјутерске услуге у износу од 6.001 хиљаде динара.

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

Здравствени центар Врање је извршио расходе у укупном износу од 6.001 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера (одржавање постојећих модула). Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављачима „Laboratorijski informacioni sistemi“ д.о.о Београд, Heliant д.о.о. Београд, „Beomedical trade“ д.о.о. Београд.

### Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Финансијским планом Здравственог центра за 2022. годину планирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.894 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5214) исказао расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 5.842 хиљаде динара.



Ови расходи се односе на услуге образовања и усавршавања запослених, котизације за стручна саветовања и семинаре и остале расходе за стручно образовање.

Највећи део расхода за услуге образовања и усавршавања запослених односи се на финансирање трошкова специјалистичких студија (трошкови пријаве и уписа специјализације, трошкови школарине, полагања специјалистичког испита) запослених у Универзитетском клиничком центру Нишу који су уписали специјалистичке студије на Медицинском факултету у Нишу и Медицинском факултету универзитета у Београду. Ови расходи су извршени према Медицинском факултету у Нишу и Београду, на основу уговора о финансирању специјализације закључених између Универзитетског клиничког центра Ниш и Београд и запослених на специјализацији и испостављених фактура Медицинског факултета у Нишу и Медицинског факултета у Београду.

#### *Стручне услуге – конто 423500*

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5216) исказао расходе за стручне услуге у износу од 899 хиљада динара стручне услуге

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за услуге ревизије и складиштење медицинског отпада.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за услуге ревизије у износу од 288 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављених фактура од стране добављачима Института за јавне финансије и рачуноводство Ниш.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за складиштења медицинског отпада у износу од 596 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављених фактура од стране добављача „Зоран Обрадовић“ ПР саветник за екологију ADR Waste.

#### *Остале опште услуге– конто 423900*

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5219) исказао расходе за остале опште услуге у износу од 306 хиљада динара стручне услуге

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

Здравствени центар Врање је извршио расходе за остале стручне услуге у износу од 306 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављених фактура од стране добављача „Зоран Обрадовић“ ПР саветник за екологију ADR Waste.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да расходи за остале опште услуге исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 423000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### **2.3.1.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000**

Финансијским планом за 2022. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 13.053 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање 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 13.053 хиљаде динара.



Табела број 18. Преглед евидентираних расхода за специјализоване услуге по изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно (од 6 до 9)	Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5220	424000	Специјализоване услуге	13.053	13.053	5.359	7.481	213	/
			%	100%	41%	57%	2%	/

Здравствени центар Врање извршио је расходе за специјализоване услуге у износу од 13.053 хиљаде динара и то: 5.667 хиљада динара за медицинске услуге и 7.386 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

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

#### Медицинске услуге- конто 424300

Финансијским планом Здравственог центра за 2022. годину планирани су расходи за медицинске услуге у износу од 5.667 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5223) исказао расходе за медицинске услуге у износу од 5.667 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за здравствену заштиту по уговору и услуге јавног здравља.

Здравствени центар Врање је у 2022. години извршио расходе за здравствену заштиту по уговору у износу од 1.866 хиљада и динара и извршио је расходе за услуге јавног здравља (инспекција) у износу од 3.556 хиљада динараа. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача.

#### Остале специјализоване услуге- конто 424900

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за остале специјализоване услуге у износу од 7.386 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5227) исказао расходе за остале специјализоване услуге у износу од 7.386 хиљада динара.

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

Здравствени центар Врање је извршио расходе у укупном износу од 7.386 хиљада динара за остале специјализоване услуге( ангажовање саветника за безбедност у транспорту опасне робе и обезбеђење). Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача Strong security 017, Врање и добављача Зоран Обрадовић ADR Waste, Београд.

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

#### 2.3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину за расходе за текуће поправке и одржавање, планирана су средства у износу од 33.921 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање 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 29.841 хиљаде динара.





Табела број 19. Преглед евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање по и изворима финансирања у 2022. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно (од 6 до 9)	Расходи на терет буџета			Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	ОСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	33.921	29.841	2.748	/	27.093	/
			%	100%	10%	/	90%	/

Здравствени центар Врање извршио је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 29.841 хиљаде динара и то: 3.447 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 26.394 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање опреме.

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

#### *Текуће поправке и одржавање зграда и објеката- конто 425100*

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.288 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5229) исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.447 хиљада динара.

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за молерске радове.

Здравствени центар Врање исказао је расходе за Молерске радове – конто 425113 из средстава буџета Републике Србије у износу од 1.182 хиљаде динара који по својој природи представљају издатке за Зграде и грађевинске објекте – конто 511000.

Чланом 1 Уговора број 404-02-54-11/2020-19 од 26. јуна 2020. године закљученог између Министарства здравља Републике Србије и привредног друштва „Тончев градња“ д.о.о. из Сурдулице извођач се обавезао да за потребе инвеститора изведе радове на кречењу просторија здравствених установа, адаптацији мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже здравствених установа. Износ од 1.182 хиљаде динара односи се на набавку радова за кречење просторија, адаптације мокрих чворова и водоводне и канализационе мреже од стране добављача привредног друштва „Тончев градња“ д.о.о. из Сурдулице. Средства за ове радове обезбедило је Министарство здравља Републике Србије у оквиру економске класификације – капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање – конто 464212.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) за износ од 1.182 хиљаде динара, а мање исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за исти износ јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да издатке за инвестиционо одржавање објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



### Текуће поправке и одржавање опреме- конто 425200

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 26.394 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5230) исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда опреме у износу од 26.394 хиљаде динара.

Табела број 20. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) Здравственог центра Врање у 2022. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ	%
1	2	3	4
425211	Механичке поправке	9.136	31
425222	Рачунарска опрема	1.168	4
425223	Опрема за комуникацију	102	0
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	521	2
425226	Биотехничка опрема	370	1
425227	Уградна опрема	5.374	18
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	9.139	31
425291	Текуће поправке и одржавање моторне, производне покретне и непокретне имовине	584	2
Укупно:		26.394	100%

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за механичке поправке, рачунарску опрему, опрему за комуникацију, опрема за домаћинство и угоститељство расхода за биротехничку опрему и текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за механичке поправке у износу од 9.136 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача „Raavex group“ д.о.о. Ниш, „Ауто центар F1“ Врање, Технички преглед Врање, „Eterna auto“ д.о.о. Београд.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за рачунарску опрему износу од 1.168 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача „Патуљак тим“ д.о.о. Врање и добављача „Информатика“ а.д. Београд.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за опрему за комуникацију у износу од 102 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „Телекомуникације рачунари и сервиси“ д.о.о. Београд.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за опрему за домаћинство и угоститељство (одржавање опреме за домаћинство) у износу од 521 хиљаде динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача „Растком“ Врање.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за биротехничку опрему у износу од 370 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора и испостављаних фактура од стране добављача „BiroUniverzal“ д.о.о. Ниш.

Здравствени центар Врање је извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 9.139 хиљада динара. Тестирани расходи извршени су на основу закључених уговора, и испостављаних фактура од стране добављача „Ехо мед“ д.о.о. Ниш, „Медипро МПМ“ д.о.о. Београд и „Profesional medic“ д.о.о. Винча.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину за расходе за материјал планирана су средства у износу од 655.901 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање 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 655.825 хиљада динара.

Табела број 21. Преглед евидентираних расхода за материјал по изворима финансирања у 2022. години  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрен их апропријација	Износ извршених расхода за материјал у 2022. години						
				Из буџета Републике	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (од 5 до 10)
5231	426000	Материјал	655.901	/	/	/	655.825	/	/	655.825
		%		/	/	/	100	/	/	100

Здравствени центар Врање извршио је расходе за материјал у износу од 655.825 хиљада динара, и то: 6.789 хиљада динара за административни материјал, 56 хиљада динара за материјале за образовање и усавршавање запослених, 36.834 хиљаде динара за материјале за саобраћај, 590.059 хиљада динара за медицинске и лабораторијске материјале, 16.793 хиљаде динара за материјале за одржавање хигијене и угоститељство 5.294 хиљаде динара за материјале за посебне намене.

У поступку ревизије тестирани су расходи за административни материјал, материјал за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјал за одржавање хигијене и угоститељство.

#### Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за административни материјалу износу од 6.789 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5232) исказао расходе за материјале за саобраћај у износу од 6.789 хиљада динара.

Табела број 22. Преглед евидентираних расхода за административни материјал

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
426111	Канцеларијски материјал	6.789
	Укупно материјали за саобраћај	6.789

Расходи за административни материјал односе се на набавку канцеларијског материјала. У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 6.789 хиљада динара према добављачима „Дас систем“ д.о.о. Врање и „Патуљак д.о.о. Врање. Увидом у узорковану документацију је утврђено са су расходи извршени на основу закључених уговора и испостављених фактура добављача.



### Материјали за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за материјале за саобраћај у износу од 36.966 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5235) исказао расходе за материјале за саобраћај у износу од 36.834 хиљаде динара.

Табела број 23. Преглед евидентираних расхода за материјал за саобраћај

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
426411	Бензин	36.206
426491	Ауто делови	628
Укупно материјали за саобраћај		36.834

Расходи за материјале за саобраћај односе се на бензин и ауто делове. У поступку ревизије тестирани су расходи за бензин у износу од 36.206 хиљада динара извршени према добављачу „Knez Petrol“ Београд. Увидом у узорковану документацију је утврђено са су расходи извршени на основу закључених уговора у поступцима јавних набавки и испостављених фактура добављача.

### Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 590.059 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5238) исказао расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 590.059 хиљада динара.

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

### Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 16.793 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5239) исказао расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 16.793 хиљаде динара.

Табела број 24. Преглед евидентираних расхода за одржавање хигијене и угоститељство

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
426811	Производи за чишћење	3.276
426823	Намирнице за припремање хране	13.517
Укупно материјали за одржавање хигијене и угоститељство		16.793

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјале за одржавање хигијене у износу од 3.276 хиљада динара извршени према добављачу „ Nataly drogeria“ ТР Ниш и расходи за намирнице за припремање хране у износу од 13.517 хиљада динара извршени према добављачима ПД. „ 7 Juli Promet" д.о.о. Врање, Самостална трговинска радња „ Гарић Промет“



Шарлинац, "Don Don" д.о.о Београд, „ Фриком“ д.о.о. Београд, „Ruža impex“ д.о.о Ниш, „ Bioproduct group“ д.о.о. Врање, ТР „ Meskokombinat promet“ д.о.о. Лесковац. Увидом у узорковану документацију је утврђено са су расходи извршени на основу закључених уговора у и испостављених фактура добављача.

#### Материјал за посебне намене– конто 426900

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину планирани су расходи материјал за посебне намене у износу од 5.294 хиљаде динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године (ОП 5240) исказао расходе за материјале за посебне намене у износу од 5.294 хиљаде динара.

Табела број 25. Преглед евидентираних расхода за материјал за посебне намене

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
426911	Потрошни материјал	2.616
426913	Трошкови ситног инвентара	684
426919	Остали материјал за посебне намене	1.994
Укупно материјал за посебне намене		5.294

Расходи за материјале за посебне намене односе се на набавку потрошног материјала (ситног инвентара) трошкове за набавку ситног инвентара и остали медицински и лабораторијски материјал. У поступку ревизије тестирани су расходи за набавку потрошног материјала у износу од 2.616 хиљада динара извршени према добављачу „Суперлаб“ д.о.о. Београд.

Увидом у узорковану документацију је утврђено са су расходи извршени на основу закључених уговора у поступцима јавних набавки и испостављених фактура добављача.

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

#### 2.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (конто 500000)

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године (Образац 5) (ОП 5341) износе 12.088 хиљада динара, што је 30% од укупно планираних.

##### 2.3.1.3.1 Зграде и грађевински објекти (конто 511000)

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину, издаци за зграде и грађевинске објекте планирани су у износу од 8.811 хиљада динара.

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5343) исказао издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 5.996 хиљада динара.



Табела број 26. Преглед исказаних издатака евидентираних на контима групе 511000 у 2022. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних издатака у 2022. години				
				Република	Аутономна покрајина	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9=5+6+7+8
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.811	5.996	/	/	/	5.996
Укупно			8.811	5.996	/	/	/	5.996
%			100%	100%	/	/	/	100%

Здравствени центар Врање је исказао издатке за радове на изградњи зграда и објеката у износу од 5.996 хиљада динара и то за адаптацију простора за уградњу скенера за који износ је у целости извршено увећање вредности нефинансијске имовине и капитала.

### 2.3.1.3.2 Машине и опрема (konto 512000)

Финансијским планом Здравственог центра Врање за 2022. годину, издаци за машине и опрему планирани су у износу од 31.414 хиљада динара

Здравствени центар Врање је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1.1. – 31.12.2022. године (ОП 5348) исказао издатке за машине и опрему у износу од 6.092 хиљаде динара.

Табела број 27. Преглед исказаних издатака евидентираних на контима групе 512000 у 2022. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ планираних апропријација	Износ евидентираних издатака у 2022. години			
				Република	Из донација и помоћи	Укупно	%
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8
5350	512200	Административна опрема	/	/	128	128	2%
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	31.414	5.964	/	5.964	98%
Укупно			31.414	5.964	128	6.092	100%

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

Табела број 28. Преглед извршених издатака за медицинску, лабораторијску и административну опрему у 2022. години

(у хиљадама динара)

Назив опреме	Количина	Набавна вредност
Ултразвучни апарат	1	5.964
Радни сто	3	80
Радни сто	4	48
Укупно:		6.092

Здравствени центар Врање је исказао издатке за административну опрему (konto 512200) у износу од 128 хиљада динара који се односе на набавку радних столова апарата и за који износ је у целости извршено увећање вредности нефинансијске имовине и капитала.

Здравствени центар Врање је исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему (konto 512500) у износу од 5.964 хиљаде динара који се односи на набавку ултразвучног апарата и за који износ је у целости извршено увећање вредности нефинансијске имовине и капитала.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе konta 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.3.2 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.

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 29. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви

(у хиљадама динара)

Конто		Средства	Износ
Активна	000000	Нефинансијска имовина	984.138
Пасивна	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	823.861
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	160.276
	340000	Друге промене у обиму	0
Активна = Пасивна (равнотежа)			<b>1</b>
Активна	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасивна	311400	Капитал – Финансијска имовина	0
Активна = Пасивна (равнотежа)			<b>0</b>
Активна	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	6.445
Пасивна	311500	Извори новчаних средстава	0
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	6.384
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.749
Активна = Пасивна (равнотежа)			<b>-1.688</b>
Активна	122000	Краткорочна потраживања	303.791
	123000	Краткорочни пласмани	4.956
Пасивна	290000	Пасивна временска разграничења	307.291
Активна = Пасивна (равнотежа)			<b>1.656</b>
Активна	131000	Активна временска разграничења	1.065.207
Пасивна	2 – 29	Обавезе	1.065.177
Активна = Пасивна (равнотежа)			<b>30</b>

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања јер је стање: 1) новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности мање исказао за 1.688 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава; 2) пасивних временских разграничења више исказао за износ од 1.656 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и 3) активних временских разграничења више исказао за износ од 30 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

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

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активне и пасивне.

#### 2.3.2.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза



на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обавља се у складу са и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>31</sup> и Правилником о начину и роковима вршења пописа у Здравственом центру Врање<sup>32</sup>.

В.д. директора Здравственог центра Врање донео Одлуку о покретању поступка вршења редовног пописа имовине и обавеза<sup>33</sup> и решења о образовању централне пописне комисије и пописних комисија за попис средстава и извора средстава Здравственог центра Врање<sup>34</sup>. Након тога донето је Упутство за рад о попису<sup>35</sup>.

На основу достављених извештаја од стране пописних комисија формираних за организационе јединице, сачињен је Елаборат о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године у Здравственом центру Врање<sup>36</sup>.

Управни одбор Здравственог центра Врање донео је Одлуку о усвајању Елабората о годишњем попису у Здравственом центру Врање<sup>37</sup> са стањем на дан 31. децембар 2022. године, као и одлуку о усвајању вишкова.

У Извештају о извршеном попису средстава и њихових извора, обавеза и потраживања Здравственог центра Врање са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврђено је следеће стање:

Табела број 30. Преглед стања утврђеног пописом и књиговодственог стања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање по попису	Стање по књигама	Разлика
1	2	3	4	5
011000	Некретнине и опрема	778.737	778.737	/
014000	Природна имовина	3.596	3.596	/
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	40519	40.519	/
020000	Нефинансијска имовина у залихама	160.277	160.277	/
121000	Новчана средства, пелеменити метали, хартије од вредности	6.445	6.445	/
122000	Краткорочна потраживања	50.250	303.791	253.541
123000	Краткорочни пласмани	-	4.956	4.956
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	178.732	178.732	/
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	156.647	156.647	/
250000	Обавезе из пословања	729.798	729.798	/
351000	Ванбилансна актива	/	/	/
	<b>Укупно</b>	<b>2.103.482</b>	<b>2.364.508</b>	<b>258.497</b>

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

У поступку ревизије извршен је увид у Елаборат о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године и пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2022. године и утврђено је да Здравствени центар Врање у Елаборату о годишњем попису имовине и обавеза није навео све обавезне елементе прописане одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.

<sup>31</sup> „Сл.гласник РС“, бр.33/2015, 101/2018;

<sup>32</sup> Број 02-7982/1 од 10. новембра 2022.године;

<sup>33</sup> Број 01-7991 од 14. новембра 2022. године;

<sup>34</sup> Решење број 01-7992 од 14. новембра и број 01-7992/1 од 17. новембра 2022. године;

<sup>35</sup> Решење број 01-7992/2 од 22. новембра 2022. године;

<sup>36</sup> број: 0011-4173-1/22 од 17. марта 2022. године;

<sup>37</sup> Број 02-1327/6 од 21. фебруара 2023. године;





Одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису који обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање приликом спровођења пописа за 2022. годину у Елаборату о годишњем попису имовине и обавеза није навео стварно и књиговодствено стање основних средстава, предлоге начина решавања утврђених разлика основних средстава, медицинског и санитетског материјала, као ни примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним средствима (о утврђеним разликама), што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико Елаборат о годишњем попису имовине и обавеза не садржи све прописане елементе Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем постоји ризик да дође до неправилности у начину вршења пописа и тачности исказаних података у извештају о извршеном попису.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да у Елаборату о годишњем попису исказују све податке и информације у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије извршен је увид у Елаборат о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године и пописне листе са стањем на дан 31. децембар 2022. године и утврђено је да Здравствени центар Врање:

- није пописао потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање, дате авансе и
- менице и имовину других правних лица коју користи за обављање своје делатности.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање није пописао стање потраживања и датих аванса у укупном износу од 258.497 хиљада динара и то: 1) потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу 253.541 хиљаде динара и 2) дате авансе у износу од 4.956 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

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

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да спроводе попис целокупне имовине и свих обавеза.

Чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са



валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира се на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар Врање није пописао стање туђе имовине добијене на коришћење и менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза, у укупном износу од 50.763 хиљаде динара и то: 1) возила добијена на коришћење у износу од 4.463 хиљаде динара (Lada 21214, Mercedes Vito, Chevrolet cruze, Audi A3, Citroen Berlingo, Lada Vaz и Fiat punto Classic); 2) апарате за дијализу HD device 5008s у вредности од 7.996 хиљада динара; 3) два возила Fiat ducato Combi у вредности од 3.590 хиљада динара добијени на коришћење од стране Министарства здравља Републике Србије у току 2022. године и Fiat ducato у вредности од 4.727 хиљада динара; 4) 64-редни СТ скенер са три дијагностичке радне станице испоручен од стране добављача „Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд, а на основу Уговора о Зајму број 9120 YF одобреног од стране Светске банке дана 11. октобра 2022. године за трошкове Пројекта хитног одговора на COVID-19 у Србији и 5) менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорених обавеза у износу од 29.987 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање није пописао стање туђе имовине добијене на коришћење и менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза, у укупном износу од 50.763 хиљаде динара и то: 1) опрему добијену на коришћење у износу од 20.776 хиљада динара и 2) менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорених обавеза у износу од 29.987 хиљада динара, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико се не попише имовина добијена на коришћење од других правних лица, настаје ризик од нетачног и непотпуног исказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Здравственом центру Врање и евидентирају на посебним пописним листама.

### 2.3.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31.12.2022. године износи 984.139 хиљада динара (у 2021. години износило је 1.005.221 хиљада динара).

Табела број 31. Преглед исказане нефинансијске имовине на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање	Садашња вредност на дан
		01.01.2022. године	31.12.2022. године
1	2	3	4
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	873.853	823.862
020000	Нефинансијска имовина у залихама	131.368	160.277
	Нефинансијска имовина	1.005.221	984.139

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

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



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

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>38</sup> прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

Табела број 32. Преглед примењених стопа амортизације у Здравственом центру Врање

Опис	Примењена стопа амортизације у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања са стопама амортизације
1	2	3
Стамбени објекти – зграде	1,50 %	1,50 %
Аутомобили ХМП	30,00 %	30,00 %
Аутомобили	15,50 %	15,50 %
Канцеларијски намештај	12,50 %	12,50 %
Рачунарска опрема	20,00 %	20,00 %

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Обавези обрачуна амортизације у Здравственом центру Врање подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да се исправка вредности основних средстава у Здравственом центру Врање врши по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то за свако основно средство посебно. Обрачун амортизације за новонабављена основна средства почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу.

У поступку ревизије утврђено је да је Здравствени центар Врање обрачунао амортизацију и извршио исправку вредности основних средстава за 2022. годину применом прописаних годишњих стопа амортизације.

### 2.3.2.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2022. године (ОП 1003) износи 778.737 хиљада динара (у 2021. години износило је 824.667 хиљада динара).

Табела број 33. Преглед исказаног стања некретнина и опреме на дан 31. 12. 2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање	Садашња вредност на дан
		01.01.2022. године	31.12.2022. године
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	700.296	686.669
011200	Опрема	123.857	91.554
011300	Остале некретнине и опрема	514	514
Нефинансијска имовина у сталним средствима		824.667	778.737

Највеће учешће у некретнинама и опреми на дан 31.12.2022. године имају зграде и грађевински објекти и то 88%.

<sup>38</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00;



### Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Стање зграда и грађевинских објеката Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31.12.2022. године износи 686.669 хиљада динара (у 2021. години износило је 700.296 хиљада динара).

Табела број 34. Преглед структуре зграда и грађевинских објеката исказане у помоћној књизи са стањем на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Нето
01112101	Хирушки блок	379.227
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	307.442
Укупно зграде и грађевински објекти:		686.669

Упоређивањем података у помоћној књизи некретнина Здравственог центра Врање и података из катастра непокретности са интернет странице Републичког геодетског завода Републике Србије утврђено је да је Здравствени центар Врање у својим пословним књигама на конту 011100 евидентирао грађевински објекат – трафо станицу на којој је као носилац права својине уписано Јавно предузеће „ЕПС“ Београд.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказао стање зграда и грађевинских објеката за износ од 1.291 хиљаде динара јер је евидентирао и исказао као своју некретнину - трафо станицу за коју не поседује доказ о преносу права коришћења на грађевинском објекту, што није у складу са чланом 18 став 6 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Здравствени центар Врање у својим пословним књигама исказује и евидентира непокретности које по Закону о јавној својини не представљају имовину Здравственог центра Врање, јавља се ризик од погрешног исказивања и евидентирања.

**Препорука број 15:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају основ евидентирања трафо станице у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Као што је описано у Напомени 2.3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Здравствени центар Врање је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) за износ од 1.182 хиљаде динара, а мање исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за исти износ јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, мање исказао стање зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у активи за износ од 1.182 хиљаде динара и пасиви (конто 311100) за исти износ јер није увећао вредност зграда и грађевинских објеката за вредност радова на инвестиционом одржавању, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико установа не увећа вредност нефинансијске имовине у сталним средствима настаје ризик да стање имовине неће бити потпуно и тачно исказано у финансијским извештајима.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да за вредност инвестиционих радова увећају вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.



### Опрема (конто 011200)

Стање опреме Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31.12.2022. године је исказано 91.554 хиљаде динара (у 2021. години исказано је 123.857 хиљада динара).

Табела број 35. Преглед структуре опреме исказане у помоћној књизи са стањем на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5=3-4
011211	Опрема за копнени саобраћај	70.701	69.203	1.498
011221	Канцеларијска опрема	96.983	89.230	7.753
0112214	Клима уређаји	264	/	264
011222	Рачунарска опрема	39.234	36.407	2.827
011223	Комуникациона опрема	353	323	30
011244	Електронска и фотографска опрема	218	190	28
011251	Медицинска опрема	/	/	/
011252	Лабораторијска опрема	690.769	611.615	79.154
Укупно:		898.522	806.968	91.554

Здравствени центар Врање је током 2022. године набавио и ставио у употребу опрему у вредности од 11.137 хиљада динара, док је током 2022. године активирана опрема у вредности од 4.062 хиљаде динара.

Закључком Владе Републике Србије Здравствени центар Врање добио је на трајно коришћење медицинску, лабораторијску и другу опрему од стране Републичког фонда за здравствено осигурање која је дата у циљу спречавања пандемије изазване вирусом SARS-CoV2. У складу са наведеним Закључком, Републичког фонд за здравствено осигурање је донео инструкцију у о поступању у вези са примопредајом, проценом садашње вредности и евидентирањем опреме у пословним књигама државствених установа.

Здравствени центар Врање је имао обавезу да формира комисију која ће извршити ванредни попис и усаглашавање посебних евиденција, преузете опреме са стањем на дан 31.12.2022. године, исту доставити Републичком фонду за здравствено осигурање, који ће након споведеног усаглашавања доставити акт о уступању опреме на трајно коришћење. Здравствене установе су биле у обавези да формирају комисију која ће извршити процену садашње вредности опреме и исту евидентирају у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар Врање није формирао комисију за процену вредности опреме.

Табела број 36. Преглед опреме добијене на трајно коришћење по Закључку Владе Републике Србије

Назив опреме	Датум пријема	Број документа о преузимању	Фабричка ознака (Серијски број и модел)
Безконтактни топломер 10 комада	07.05.2021.	ОТР 3-3402	
Пулсни оксиметар М 70 20 комада	07.05.2021.	ОТР 3-3402	
Назална канила 50 комада	07.05.2021.	ОТР 3-3402	
Dig. RTG sistem (Visaris)	27.07.2021.	ОТР 3-3625	H 25455
Протокомер за боцу15л са овл. 5 комада	02.11.2021.	ОТР 3-4074	
Протокомер за зид 30л са овл. 5 комада	02.11.2021.	ОТР 3-4074	
Вентил са брзом спојком 5 комада	02.11.2021.	ОТР 3-4074	
Мобилни RTG апарат Vision M	18.07.2020.	ОТР 3-1884	1091778
Протокомер са овлаж. за боцу 5 комада	12.08.2020.	ОТР 3-2041	
Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.10.2020.	ОТР 3-2277	SH300SLABC4C20061708
Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.10.2020	ОТР 3-2277	SH300SLABMCE20063349
Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.10.2020	ОТР 3-2277	SH300SLABMCE20063304
Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.10.2020	ОТР 3-2277	SH300SLABMCE20063293
Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.10.2020	ОТР 3-2277	SH300SLABMCE20063217
Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.11.2020	ОТР 3-2417	SH300SLABMCE20063482



Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.11.2020	ОТР 3-2417	SH300SLABMCE20063290
Респ. клин. SH300+TR 5000+Post	12.11.2020	ОТР 3-2417	SH300SLABMCE20061464
Монитор bistos BT 780	09.11.2022.	0280222238/22	DHMA0001
Монитор bistos BT 780	09.11.2022.	0280222238/22	DHMA0023
Монитор bistos BT 780	09.11.2022.	0280222238/22	DHMA0006
Дефибрилатор bene hart D3 Minodray	09.11.2022.	0280222238/22	EZ-2A099946
Дефибрилатор bene hart D3 Minodray	09.11.2022.	0280222238/22	EZ-2A099941
Дефибрилатор bene hart D3 Minodray	09.11.2022.	0280222238/22	EZ-2A099939
Монитор bistos BT 780	06.09.2022.	0280208245/22	DHMA0027
Монитор Mindray EPM-12	06.09.2022.	0280208238/22	AC9-25033537
Монитор Mindray EPM-12	06.09.2022.	028/020823/22	AC9-25033550
Апарат ЕКГ 12 канални	28.09.2022.	Med. IN Nov. Sol doo. BG	S/N 92211130017
Апарат ЕКГ 3 канални	28.09.2022.	Med. IN Nov. Sol doo. BG	30210311036
Протокомер за зид 16л са овл.	26.09.2022.	0280212204/22	
Апарат за анестезију Minodray A9 са мон.	01.03.2022.	ОТР 3-200/22	AG4-21000478 Mon: F2-1B016272
Апарат за анестезију Minodray A9 са мон.	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	AG4-10B000391Mon: F5-1A033651
Дефибрилатор Minodray Bene Hart D3	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	Ez -19072908
Дефибрилатор Minodray Bene Hart D3	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	Ez -19072903
Дефибрилатор Minodray Bene Hart D3	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	Ez -1A073328
Дефибрилатор Minodray Bene Hart D3	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	Ez -1A073335
Дефибрилатор Minodray Bene Hart D3	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	Ez -1A073305
Протокомер за зид 15л са овл. 10 комада	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	
Протокомер за зид 15л са овл. 5 комада	31.01.2022.	ОТР 3-90/22	
Протокомер за зид 15л са овл. 8 комада	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	
Протокомер за зид 15л са овл. 8 комада	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	
Дефибрилатор Bene hrort d3	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	Ez-1A073338
Дефибрилатор Bene hrort d3	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	Ez-1A073324
Дефибрилатор Bene hrort d3	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	Ez-1A073303
Дефибрилатор Bene hrort d3	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	Ez-1A073307
Дефибрилатор Bene hrort d3	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	Ez-19072912
Инфузиона волуметријска пумпа V5	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	SK 10109327
Инфузиона волуметријска пумпа V5	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	SK 10109515
Инфузиона волуметријска пумпа V5	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	SK 10109343
Инфузиона волуметријска пумпа V5	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	SK 10109355
Инфузиона волуметријска пумпа V5	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	SK 10106431
Инфузиони сет са зглом за пумпу 250 комада	11.01.2022.	ОТР 3-14/22	
Електрични кревет без душека мобџак 5 комада	22.11.2022.	0280224961/22	
Маска са гумицом за кисеоник 50 комада	07.05.2021.	ОТР 3-3402	

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање није формирао комисију која би утврдила вредност опреме добијене на трајно коришћење од стране Републичког фонда за здравствено осигурање је ради спречавања пандемије изазване вирусом SARS-Cov2, што није у складу са Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 17:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да предузму мере како би у пословним књигама евидентирали сву опрему.

#### 2.3.2.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса у Билансу стања (ОП 1015) на дан 31.12.2022. године износи 40.519 хиљада динара (у 2021. години износило је 44.581 хиљада динара).



Табела број 37. Преглед исказаног стања нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање	Садашња вредност на дан
		01.01.2022. године	31.12.2022. године
1	2	3	4
015100	Нефинансијска имовина у припреми	44.581	40.519
	Укупно:	44.581	40.519

Исказана нефинансијска имовина у припреми, у износу од 40.519 хиљада динара односи на највећим делом на: медицинску опрему 64-слајсни СТ скенер са додацима и софтверским пакетима који је набављен дана 29. новембра 2011. године од стране добављача „Делта Наисса“ д.о.о. Ниш по Уговору од 27. августа 2011. године након спроведеног поступка јавне набавке у износу од 35.964 хиљаде динара, а преостали износ односи се на рачунарску, канцеларијску и комуникациону опрему у припреми.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се стање и промене на стању нефинансијске имовине у припреми евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

### 2.3.2.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Стање нематеријалне имовине Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1018) на дан 31.12.2022. године исказано је у износу од 1.010 хиљада динара (у 2021. години износило је 1.010 хиљада динара).

Табела број 38. Преглед исказаног стања нематеријалне имовине на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5=3-4
016000	Нематеријална имовина	1.010	/	1.010
	Укупно	1.010	/	1.010

Увидом у пословне књиге Здравственог центра Врање утврђено је да се износ од 1.010 хиљада динара односи на рачунарску софтвер који Здравствени центар Врање не користи у свом раду, а за који од тренутка набавке 2015. године није вршен обрачун амортизације.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказао нематеријалну имовину (конто 016100) за вредност рачунарског софтвера који се у пословним књигама преноси по билансу стања из ранијих година у износу од 1.010 хиљада динара, а који нема садашњу вредност јер од тренутка набавке није вршен обрачун амортизације, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају вредност рачунарског софтвера и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање нематеријалне имовине било објективно исказано.



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

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1025) на дан 31.12.2022. године износи 160.277 хиљада динара (у 2021. години износило је 131.368 хиљада динара).

Исказано стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала се у целости односи на залихе потрошног материјала.

Табела број 39. Преглед структуре исказаних залиха потрошног материјала на дан 31.12.2022. године  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
022222101	Технички материјал	1.724
022222102	Материјал за одржавање чистоће	654
022222105	Ауто делови	443
022231101	Канцеларијски материјал	1.429
0222371	Апотека	133.177
0222372	Лабораторија	13.489
0222373	Трансфузија	2.492
0222374	Зубарски материјал	1.712
0222392	Храна за болеснике	823
0222393	Ситан инвентар у употреби	4.253
022291	Исправка вредности залиха материјала за сталне трошкове	(186)
022292	Исправка вредности залиха материјала за поправку и одржавање	5
022293	Исправка вредности залиха материјала	262
Укупно:		160.227

Исказано стање залиха се у највећим делом односи на залихе материјала у централној апотеци и залихе медицинског материјала у магацину.

Здравствени центар Врање води евиденцију немедицинских залиха кроз материјално књиговодство у програму које је повезано са финансијским књиговодством. Исказане залихе у материјалном књиговодству су усаглашене са исказаним залихама у финансијском књиговодству. Књиговодствено стање је усаглашено са стварним стањем.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да се стање и промене на стању залиха потрошног материјала евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

### 2.3.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања (ОП 1028) на дан 31.12.2022. године износи 1.380.399 хиљада динара (у 2021. години износило је 1.392.763 хиљаде динара).

Табела број 40. Преглед исказане финансијске имовине на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање		Садашња вредност на дан	
		01.01.2022. године		31.12.2022. године	
1	2	3		4	
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	340.136		315.192	0,6%
130000	Активна временска разграничења	1.052.627		1.065.207	99,4%
Финансијска имовина		1.392.763		1.380.399	100%





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

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31.12.2022. године износи 6.445 хиљада динара (у 2021. години износило је 5.319 хиљада динара).

Табела број 41. Преглед исказаних новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање		Садашња вредност на дан	
		01.01.2022. године		31.12.2022. године	
1	2	3		4	
121100	Жиро и текући рачуни	5.301		6.427	99%
121300	Благајна	18		18	1%
	Укупно	5.319		6.445	100%

Увидом у пописне листе и изводе рачуна утврђено је да се стање исказаних новчаних средстава на рачунима слаже са стањем новчаних средстава према изводима стања и промена средстава на дан 31.12.2022. године и стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2022. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да новчана средства исказана на синтетичком конту у оквиру групе 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.2.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање потраживања по основу продаје и друга потраживања Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1061) на дан 31.12.2022. године износи 303.791 хиљада динара (у 2021. години износило је 329.861 хиљада динара).

Табела број 42. Структура исказаних потраживања од купаца у земљи

(у хиљадама динара)

Опис	Износ	Процентуално учешће
1	2	3
Потраживања од РФЗО	253.541	83%
Остала потраживања	50.250	17%
Укупно потраживања по основу продаје и друга потраживања:	303.791	100%

Највеће учешће у структури исказаних потраживања од купаца у земљи имају потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора (83 %).

У поступку ревизије, на бази узорка, извршена је провера постојања привредних друштава према којима Здравствени центар Врање има евидентирана потраживања. Здравствени центар Врање није процењивао могућност наплате потраживања, нити је предузимао мере за њихову наплату, односно није радио детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања. Као последица тога, у пословним књигама исказао је потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката, и то: „Елит ортопедија“, „Лагадо“ д.о.о. и „трговинска радња „Срце“.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) најмање у износу од 1.027 хиљада динара за вредност потраживања од купаца који су брисани из Регистра привредних субјеката, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о



буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 19:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да у регистру Агенције за привредне регистре проверавају статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања, као и да врше проверу њиховог статуса приликом пописа потраживања ради усклађивања потраживања са стварним стањем.

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

Увидом у изводе отворених ставки за потраживања у 2022. години, утврђено је да је Здравствени центар Врање доставио дужницима попис ненаплаћених потраживања ради усклађивања стања имовине у књиговодственој евиденцији, како је прописано чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда са стањем дан 31.12.2022. године купцима према којима Здравствени центар Врање има највећа потраживања.

Табела број 43. Преглед конфирмација

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив купца	Исказана потраживања	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика
1	2	3	4	5	6	7 = 3 - 6
1.	"ALFA PLAM" а.д.	356	Да	Не	/	/
2.	"SIMPO" а.д.	3.032	Да	Не	/	/
3.	Др SLAVKO ŽIVKOVIĆ	998	Да	Не	/	/
4.	FK "DINAMO"	3.595	Да	Не	/	/
5.	ГРАДСКА УПРАВА- СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИН.И ПРИВРЕДУ	717	Да	Не	/	/
6.	Holding Компанија Памучни Комбинат "YUMCO" а.д.	3.238	Да	Не	/	/
7.	ЈКП "Комрад", Врање	1.383	Да	Да	1.352	(31)
8.	КК ВOKS клуб Врање	211	Да	Да	/	(211)
9.	Предузеће за путеве Врање	761	Да	Не	/	/
10.	Република Србија Град Врање, Градска управа	3.336	Да	Не	/	/
11.	SI-MARKET, Врање	838	Да	Не	/	/
12.	СЗР "ZAVARIVAC" а.д.	2.450	Да	Не	/	/
13.	Здравствени центар Сурдулица	2.329	Да	Да	0	2.329
14.	„Kavim jedinstvo „ д.о.о.	131	Да	Да	131	0
<b>Укупно:</b>					<b>2.087</b>	

Од 14 послатих захтева за потврду стања на рачунима купаца у износу од 23.375 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Здравственог центра Врање, на четири је одговорено, чиме је потврђено стање потраживања у износу од 241 хиљаде динара (једна потврда стања на рачунима). Износ неусаглашених потраживања износи 2.087 хиљада динара (три потврде о стању на рачуну), док износ непотврђених потраживања, због изостанка одговора од стране десет, купаца износи 19.322 хиљаде динара.



### 2.3.2.3.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31.12.2022. године износи 4.956 хиљада динара (у 2021. години износило је 4.956 хиљада динара).

Увидом у пословне књиге Здравственог центра Врање утврђено је да се износ од 4.956 хиљада динара односи на авансно плаћање за набављен материјала из 2017. године, који није затворен, нити отписан, што је за последицу имало застарелост права на повраћај датих аванса услед чега је настало њихово обезвређивање.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказао краткорочне пласмане (конто 123000) за износ од 4.956 хиљада динара јер је исказао обезвређени аванс за набавку материјала, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Исказивање обезвређених аванса утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у пословним књигама.

**Препорука број 20:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају вредност датих аванса, депозита и кауција и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано.

### 2.3.2.3.4 Активна временска разграничења – конто 131000

Исказана активна временска разграничења Здравственог центра Врање у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2022. године износе 1.065.207 хиљада динара (у 2021. години износила су 1.052.627 хиљада динара).

Исказано стање активних временских разграничења од 1.065.207 хиљада динара у Билансу стања на дан 31.12.2022. године односи се на: обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 1.060.742 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 4.465 хиљада динара.

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

### 2.3.2.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године и пословним књигама Здравственог центра Врање износе 1.372.268 хиљада динара (у 2021. години износиле су 1.386.379 хиљада динара).

Табела број 44. Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	2021.	2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	178.557	178.732	175
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	157.546	156.647	(899)
1198	250000	Обавезе из пословања	716.098	729.798	13.700
1212	290000	Пасивна временска разграничења	334.178	307.091	(27.087)
Укупно обавезе:			1.386.379	1.372.268	(14.111)

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.



#### 2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе за плате и додатке у износу од 111.459 хиљада динара (у 2021. години су износиле 111.999 хиљада динара).

Исказане обавезе за плате и додатке одговарају стању исказаном у пословним књигама Здравственог центра Врање, како по почетном стању 2022. године, тако и на дан 31.12.2022. године.

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

#### 2.3.2.4.2 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 31.414 хиљада динара (у 2021. години су износиле 29.836 хиљада динара).

Обавезе за службена путовања односе се на: обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 24.370 хиљада динара, обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 5.095 хиљада динара, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 1.154 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалитско осигурање за услуге по уговоре у износу од 709 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 76 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од 10 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 237000 – обавезе за службена путовања и услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.2.4.3 Обавезе за остале расходе – конто 245000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе за остале расходе у износу од 156.647 хиљада динара (у 2021. години су износиле 156.647 хиљада динара).

Обавезе за остале расходе односе се на обавезу Здравственог центра Врање односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од 132.264 хиљаде динара и на обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 24.383 хиљаде динара.

У поступку ревизије ради утврђивања структуре блокаде Здравственог центра Врање, по основу прибављених података о стању обавеза које су активне код шест извршитеља утврдили смо да Здравствени центар Врање није исказао обавезе за трошкове извршења у износу 61.475 хиљада динара и трошкове судских спорова у износу од 60.620 хиљада динара по основу правоснажних извршних судских пресуда на дан 31.12.2022. године.

Структура неисказаних обавеза дата у табеларном прегледу.

Табела број 45. Преглед обавеза Здравственог центра Врање по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова

(у хиљадама динара)

Назив	Опис	Трошкови извршења	Остали трошкови
Извршитељ 1	Правна лица	61	2.341
	Физичка лица	9.301	54.479
Извршитељ 2	Правна лица	44	/
Извршитељ 3	Правна лица	38	/
Извршитељ 4	Правна лица	1.632	1.722



Извршитељ 5	Правна лица	300	2.078
Извршитељ 6	Правна лица	50.099	/
Укупно:		61.475	60.620

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказао обавезе за остале расходе (245000) и активна временска разграничења (131000), у износу од најмање 122.095 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова из правоснажних извршних судских пресуда, 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 насталих обавеза по основу трошкова извршних судских пресуда утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 21:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.3.2.4.4 Обавезе из пословања – конто 250000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе из пословања у износу од 729.798 хиљада динара (у 2021. години су износиле 716.098 хиљада динара), што представља повећање у односу на претходну годину за 13.700 хиљада динара.

Обавезе из пословања Здравственог центра Врање у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2022. године се односе на обавезе по примљеним авансима, депозитима и кауцијама у износу од 4.465 хиљада динара, обавеза према добављачима у земљи у износу од 435.740 хиљада динара, обавеза из односа буџета и буџетских корисника у износу од 350 хиљада динара и осталих обавеза из пословања у износу од 289.243 хиљаде динара.

#### Скретање пажње:

Здравствени центар Врање је у буџетској 2022. години исказао суфицит у износу од 1.749 хиљада динара. Обавезе из пословања Здравственог центра Врање износе 729.798 хиљада динара, што чини 23% укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно 23% прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години. Подрачуни Здравственог центра Врање блокирани су од 29. марта 2018. године.

#### 2.3.2.4.4.1 Обавезе према добављачима – конто 252000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао обавезе према добављачима у износу од 435.739 хиљада динара (у 2021. години су износиле 417.383 хиљаде динара).

Табела број 46. Преглед обавеза према добављачима исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	2021.	2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1204	252100	Добављачи у земљи	417.383	435.739	18.356
Укупно обавезе према добављачима:			417.383	435.739	18.356



У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда – стања на дан 31.12.2022. године добављачима према којима Здравствени центар Врање има највеће обавезе.

Табела број 47. Преглед обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање дуга на дан 31.12.2022.	Доспели дуг на дан 31.12.2022.	Недоспели дуг на дан 31.12.2022.
1	2	3=4+5	4	5
1.	ЗА ЛЕКОВЕ И ПОМАГАЛА НА НАЛОГ У АПОТЕКАМА	/	/	/
1.1.	ЗА ЛЕКОВЕ НА РЕЦЕПТ	/	/	/
1.2.	ЗА ПОМАГАЛА НА НАЛОГ	/	/	/
<b>2.</b>	<b>ЛЕКОВИ</b>	<b>120.354</b>	<b>52.839</b>	<b>67.515</b>
2.1.	ЛЕКОВИ У ЗУ	86.770	37.394	49.376
2.2.	ЦИТОСТАТИЦИ СА ЛИСТЕ ЛЕКОВА	7.103	2.993	4.110
2.3.	ЛЕКОВИ СА Ц ЛИСТЕ ПО ТЕНДЕРУ РФЗО	11.746	5.515	6.231
2.4.	ЛЕКОВИ ЗА ХЕМОФИЛИЈУ	861	/	861
2.5.	ОСТАЛИ ЛЕКОВИ (ВАН ЛИСТЕ)	13.874	6.937	6.937
<b>3.</b>	<b>КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ</b>	<b>10.867</b>	<b>/</b>	<b>10.867</b>
<b>4.</b>	<b>УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>26.105</b>	<b>25.303</b>	<b>802</b>
4.1.	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У ОРТОПЕДИЈИ	17.593	16.892	701
4.2.	ОРТОПЕДИЈА - ЕНДОПРОТЕЗЕ	8.113	8.012	101
4.3.	УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ У КАРДИОХИРУРГИЈИ	/	/	/
4.4.	ПЕЈСМЕЈКЕРИ И ЕЛЕКТРОДЕ	/	/	/
4.5.	СТЕНТОВИ	/	/	/
4.6.	ГРАФТОВИ	/	/	/
4.7.	ОСТАЛИ УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ	399	399	/
<b>5.</b>	<b>САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>6.</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ СА ЛЕКОВИМА (РЕКОРМОН И ЕПРЕКС)</b>	<b>4.699</b>	<b>4.699</b>	<b>/</b>
<b>7.</b>	<b>ИСХРАНА (НАМИРНИЦЕ И УСЛУГЕ)</b>	<b>13.135</b>	<b>11.342</b>	<b>1.793</b>
<b>8.</b>	<b>ЕНЕРГЕНТИ</b>	<b>124.337</b>	<b>78.404</b>	<b>45.933</b>
8.1.	ДАЉИНСКО ГРЕЈАЊЕ	16.268	16.231	37
8.2.	ГАС	/	/	/
8.3.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА НИС-У	5.878	5.878	/
8.4.	ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА	98.233	55.614	42.619
8.5.	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ЕНЕРГЕНТЕ	3.958	681	3.277
<b>9.</b>	<b>ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ</b>	<b>20.000</b>	<b>18.560</b>	<b>1.440</b>
9.1.	ОБАВЕЗЕ ЗА ВОДУ	13.304	13.012	292
9.2.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПТГ-У	739	732	7
9.3.	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ОСТАЛИМ ЈКП	5.957	4.816	1.141
<b>10.</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>116.242</b>	<b>116.242</b>	<b>/</b>
<b>11.</b>	<b>УКУПНЕ ОБАВЕЗЕ - 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)</b>	<b>435.739</b>	<b>307.389</b>	<b>128.350</b>

Табела број 48. Преглед евидентираних обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив добављача	Исказана обавеза	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика
1	2	3	4	5	6	7=3-6
1.	"7 JULI PROMET" д.о.о	494	Да	Не	/	/
2.	"KAVIM-JEDINSTVO" д.о.о	2.104	Да	Да	383	1.721
3.	ADOC Beograd	5.006	Да	Да	4.267	739
4.	АКО MED д.о.о	4.233	Да	Да	2.345	1.888
5.	ALURA-MED	2.501	Да	Да	2.501	/
6.	AMICUS д.о.о.	16.390	Да	Да	16.390	/
7.	AUTO CENTAR F-1	250	Да	Не	/	/
8.	BBRAUN	1.869	Да	Не	/	/
9.	BEO MEDICAL TRADE	3.750	Да	Да	3.750	0
10.	БЕОНЕМ-3 д.о.о	5.336	Да	Да	5.336	0
11.	БИПРОДУКТ Врање	2.919	Да	Не	/	/



12.	BIOTEC INTERNACIONAL д.о.о	8	Да	Да	61	(53)
13.	BLUEBERRY FARM	4.170	Да	Не	/	/
14.	BOEHRINGER INGELHEIM	2.285	Да	Да	2.285	/
15.	DRAGER ТЕХНИКА д.о.о Београд	3.361	Да	Да	3.361	/
16.	ECO TRADE	4.198	Да	Не	/	/
17.	EPS- снабдевање	43.460	Да	Да	45.095	(1.635)
18.	EURODIJAGNOSTIKA	69	Да	Да	1.373	(1.304)
19.	FARMALOGIST- лекови Београд	11.425	Да	Да	10.826	598
20.	FARMIX д.о.о	3.365	Да	Да	3.473	(109)
21.	FRESENIUS MEDIKAL CARE VRSAC	5.632	Да	Да	5.632	/
22.	HELIANT д.о.о	4.730	Да	Да	5.005	(275)
23.	Holding Компанија Памућни Kombinat "YUMCO" а.д.о	1.127	Да	Не	/	/
24.	INTERLAB Exim д.о.о Београд	1.435	Да	Да	1.438	(3)
25.	ЈКП "KOMRAD"	4.025	Да	Да	7.755	(3.731)
26.	ЈП "NOVI DOM"	11.717	Да	Не	/	/
27.	ЈП "VODOVOD"	13.726	Да	Да	14.878	(1.153)
28.	KNEZ PETROL	5.336	Да	Да	5.347	(17)
29.	MAGNA PHARMACIJA д.о.о	34.017	Да	Да	37.421	(3.403)
30.	MEDICA LINEA PHARM DOO	3.147	Да	Не	/	/
31.	MEDICOM Шабац	3.434	Да	Да	3.234	200
32.	MEDICON	5.286	Да	Да	0,00	5.285
33.	MESSER-TEHNOGAS	5.233	Да	Да	5.281	(47)
34.	METHODES FRANKLINCOVEY SRB д.о.о Београд	0,00	Да	Не	/	/
35.	Министарство финансија- Управа за трезор	14.544	Да	Да	16.910	(2.367)
36.	НИС а.д. Нови Сад	5.618	Да	Да	5.725	(107)
37.	PHOENIX -PHARMA д.о.о	24.304	Да	Не	/	/
38.	RAAVEX GROUP д.о.о Nis	4.821	Да	Да	4.821	/
39.	SOPHARMA TRADING	4.087	Да	Не	/	/
40.	TEAMEDICAL д.о.о	11.817	Да	Да	11.821	(4)
41.	„Телеком Србија“ а.д. Београд	4.330	Да	Не	/	/
42.	VEGA д.о.о. Ваљево	11.251	Да	Да	11.248	2
43.	VELEFARM HOLDING I VFB	17.081	Да	Не	/	/
44.	VELEFARM INVEST	5.690	Да	Не	/	/
45.	Завод за јавно здравље Врање	3.977	Да	Да	3.474	504
46.	Завод за трансфузију крви Ниш	13.820	Да	Да	13.820	/
<b>Укупно:</b>					<b>9.082</b>	

Од 46 послатих захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 337.377 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Здравственог центра Врање, на тридесет и једну је одговорено, чиме је потврђено стање обавеза у износу од 14.201 хиљаде динара (четрнаест потврда стања на рачунима). Износ неусаглашених обавеза износи 9.082 хиљаде динара (двадесет две потврде стања на рачуну) које се односе на обавезе настале у децембру 2022. године, а које су евидентирани у пословним књигама у 2023. години, док износ непотврђених обавеза због изостанка одговора добављача износи 82.117 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Здравствени центар Врање није евидентирао фактуре добављача за: 1) набавку медицинског кисеоника из месеца децембра 2022. године у износу од 47 хиљада динара; 2) набавку фармацеутских производа по основу фактура из 2020. и 2021. године у износу од 3.403 хиљаде динара и 3) услуге одржавања информационог система из 2020. године у износу од 275 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, мање исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 3.725 хиљада динара јер у пословним



књигама за 2022. годину није евидентирао све фактуре добављача, 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:** Уколико се не евидентирају све обавезе према добављачима јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 22:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преузете обавезе према добављачима евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије ради боље прегледности исказивања структуре блокаде, који су активни код извршитеља, ревизорски тим је табеларно приказао обавезе према добављачима по извршитељима по основу извршних судских пресуда.

Табела број 49. Преглед структуре блокаде рачуна Здравственог центра Врање за предмете који се налазе у НБС ОПН - за правна лица (добављаче) као и за физичка лица

(у хиљадама динара)

Структура блокаде рачуна "ЗЦ Врање" за предмете који се налазе у НБС ОПН - за правна лица (добављаче) као и за физичка лица			
Р. бр.	Јавни извршитељ	Правна / Физичка лица	Износ
1	Јавни извршитељ 1	Правна лица	2.828
2	Јавни извршитељ 2	Правна лица	1.426
3	Јавни извршитељ 3	Правна лица	31.590
4	Јавни извршитељ 4	Физичка лица	6.302
		Правна лица	6.168
5	Јавни извршитељ 5	Физичка лица	16.624
		Правна лица	70.112
6	Јавни извршитељ 6	Правна лица	12.913
7	Јавни извршитељ 7	Физичка лица	132.376
		Правна лица	19.487
8	Јавни извршитељ 8	Физичка лица	206.079
		Правна лица	104.096
Укупно			610.001

Табела број 50. Преглед структуре блокаде

(у хиљадама динара)

РЕКАПИТУЛАЦИЈА СТРУКТУРЕ БЛОКАДЕ			
	Главница и камата по основу извршних судских пресуда	Трошкови извршења	Судски трошкови
Правна лица	190.305	52.174	6.141
Физичка лица	297.601	9.301	54.479
Укупно	487.906	61.475	60.620

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) за износ од најмање 190.305 хиљада динара, а мање исказао обавезе за остале расходе (конто 245000) за исти износ јер је обавезе по основу главнице и камате из правоснажних извршних судских пресуда према правним лицима исказао као обавезе према добављачима, 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:** Неправилним евидентирањем обавеза према добављачима јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.





**Препорука број 23:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преузете обавезе према добављачима евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.3.2.4.4.2 Остале обавезе – конто 254000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао остале обавезе у износу од 289.594 хиљаде динара.

Остале обавезе исказане у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2022. године односе се на обавезе по основу главнице дуга из правоснажних извршних судских пресуда у износу од 289.243 хиљаде динара и на обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 351 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, више исказао остале обавезе (конто 254000) за износ од 289.243 хиљаде динара, а мање исказао обавезе за остале расходе (конто 245000) за исти износ јер је обавезе по основу правоснажних извршних судских пресуда исказао као остале обавезе, 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:** Неправилним евидентирањем обавеза по основу правоснажних извршних судских пресуда јавља се ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 24:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да обавезе по основу правоснажних извршних судских пресуда евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 2.3.2.4.5 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао пасивна временска разграничења у износу од 307.091 хиљаде динара (у 2021. години су износила 334.178 хиљада динара).

Исказана пасивна временска разграничења у пословним књигама у Билансу стања на дан 31.12.2022. године се односе на плаћене авансе за набавку материјала у износу од 4.956 хиљада динара (конто 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци), обрачунате неплаћене приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 622 хиљаде динара, приходе од полисе осигурања у износу од 26 хиљада динара, обрачунате неплаћене приходе од Војске Србије у износу од 15 хиљада динара, обрачунате неплаћене приходе од осталих организација у износу од 15 хиљада динара, обрачунате приходе буџетских корисника на истом нивоу у износу од 6.498 хиљада динара, приходе из буџета у износу од 6.668 хиљада динара и обрачунате неплаћене приходе у износу од 302.591 хиљаде динара (конто 291300 – Обрачунати неплаћени приходи и примања).

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

#### 2.3.2.5 Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000

Здравствени центар Врање је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказао вредност од 990.521 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 1.749 хиљада динара.



Табела број 51. 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 1.1.2022.	Стање на дан 31.12.2022.
1	2	3	4	5
1220	311000	Капитал	1.011.079	990.521
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	526	1.749
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	/	/
Укупно:			1.011.605	992.270

### Ванбилансна евиденција

Одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 351100 – Ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се, између осталог, књиже менице као инструменти обезбеђења и банкарске гаранције, а да синтетички конто 352100 – Ванбилансна пасива садржи аналитичка конта на којима се, између осталог, књиже обавезе за менице као инструменте обезбеђења и банкарске гаранције.

У поступку ревизије, на тестираном узорку утврдили смо да Здравствени центар Врање у финансијским извештајима на дан 31.12.2022. године није исказао менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорених обавеза по закљученим уговорима са добављачима у износу од 29.987 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је мање исказао стање ванбилансне активе (конто 351100) за 29.987 хиљада динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ јер у ванбилансној евиденцији није исказао менице као инструмент обезбеђења за добро извршење уговорених обавеза по закљученим уговорима са добављачима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неевидентирање банкарских гаранција и меница као инструмената обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 25:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе ванбилансну евиденцију меница као инструмената обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврдили смо да је Здравствени центра Врање добио на коришћење апарате за дијализу од стране добављача „Fresenius Medical Care Србија“ д.о.о. Нови Београд у вредности 7.996 хиљада динара.

У саставу возног парка Здравственог центра Врање налазе се возила која су добијена на коришћење по основу закључених уговора са добављачима из ранијих година и два возила добијена на коришћење у току 2022. године, у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму – Пројекат Хитан одговор Републике Србије на COVID-19 између Републике Србије и Међународне банке за обнову и развој, по основу Уговора закљученог између Министарства здравља Републике Србије и Здравственог центра Врање. Укупна вредност ових возила добијених на коришћење износи 12.780 хиљада динара.



Табела број 52. Преглед опреме добијене на коришћење

(у хиљадама динара)

Назив	Давалац	Износ
1	2	3
Lada 21214	„Маклер“ д.о.о. Београд	1.188
Mercedes Vito	„Medicon“ д.о.о. Деч	939
Chevrolet cruze	„Симпо“ а.д. Врање	399
Audi А3	„Маклер“ д.о.о. Београд	864
Citroen Berlingo teretni	„Фармапром“ д.о.о. Београд	388
Vaz. Lada 1,7	„Interlab Exim „ д.о.о. Београд	407
Fiat punto Classic	„Interlab Exim „ д.о.о. Београд	278
Fiat Ducato 2,3 140 KS L2H2-2022.	Nikom Auto Крагујевац	4.727
Fiat Ducato Combi L2H2-2022.	Nikom Auto Крагујевац	3.590
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT05-2010. год	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	1.001
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT06	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	1.001
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT07	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	1.001
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT08	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	1.001
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT09	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	1.001
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT010	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	1.001
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT018	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	995
Апарат за дијализу HD device 5008s, серијски број 8VSAHT019	Fresenius Medical Care Србија д.о.о.	995
Укупно		20.776

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је мање исказао стање ванбилансне активе (конто 351100) за износ од 20.776 хиљада динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ јер у ванбилансној евиденцији није исказао возила добијена на коришћење у износу од 12.780 хиљада динара и опрему у износу од 7.996 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 26:** Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе ванбилансну евиденцију саобраћајне и медицинске опреме у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 2.3.3 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 53. Биланс прихода и расхода у периоду 1.1. – 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.177.255	3.240.540
700000	Текући приходи	3.177.255	3.240.540
730000	Донације и трансфери	/	24
740000	Други приходи	11.176	8.324
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	668	1.608
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.097.089	3.170.256
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
791000	Приходи из буџета	68.322	60.328
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.176.729	2.238.791
400000	Текући расходи	3.140.740	3.226.703
410000	Расходи за запослене	2.180.980	2.352.648
420000	Коришћење услуга и роба	921.352	862.796
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	25.524	2.650
460000	Донације, дотације и трансфери	7.145	8.238
480000	Остали расходи	5.739	371
500000	Издаци за нефинансијску имовину	35.989	12.088
510000	Основна средства	35.989	12.088
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	/	/
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	526	1.749
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	/	/
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	/	/
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	/	/
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	/	/
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	/	/
	Искоришћен износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	/	/
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	/	/
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	/	/
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	/	/
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	526	1.749
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	/	1.749
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	/	1.749
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	/	/

### 2.3.3.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2022. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.240.540 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 3.177.255 хиљада динара, утврђено је повећање за 63.285 хиљада динара.



### 2.3.3.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2022. годину, извршени су текући расходи у износу од 3.226.703 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 12.088 хиљада динара, што укупно износи 3.238.791 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 3.176.729 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 62.062 хиљаде динара.

### 2.3.3.3 Резултат пословања

Здравствени центар је у 2022. години исказао буџетски суфицит у износу од 1.749 хиљада динара који је наменски опредељен за наредну годину.

### 2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

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 54. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>ПРИМАЊА</b>		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/
810000	Примања од продаје основних средстава	/	/
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	/	/
910000	Примања од задуживања	/	/
920000	Примања од продаје финансијске имовине	/	/
	<b>ИЗДАЦИ</b>	35.989	35.989
500000	Издаци за нефинансијску имовину	35.989	35.989
510000	Основна средства	/	/
540000	Природна имовина	/	/
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/
610000	Отплата главнице	/	/
620000	Набавка финансијске имовине	/	/
	Мањак примања	35.989	12.088

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године (Образац 3) утврђени су издаци у износу од 35.989 хиљада динара. Остварен је мањак примања у износу од 12.088 хиљада динара (мањак примања у 2021. години је износио 35.989 хиљада динара).

Као што је описано у Напомени 2.2.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000, Здравствени центар Врање је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) за износ од 1.182 хиљаде динара, а мање исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за исти износ јер је набавку радова на инвестиционом одржавању зграда и објеката евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Здравствени центар Врање је, због погрешног евидентирања промене у пословним књигама, мање исказао издатке за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1.1. – 31.12.2022. године у износу од 1.182 хиљаде динара и у истом износу мање исказао мањак новчаних прилива, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава



организација обавезног социјалног осигурања (Ризик и препорука дати у Напомени 2.3.1.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

### 2.3.5 Извештај о новчаним токовима

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

Табела број 55. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Претходна	Текућа
			година	година
<b>4001</b>		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	/	/
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	3.177.255	3.240.540
4003	710000	Порези	/	/
4057	730000	Донације и трансфери	/	/
4069	740000	Други приходи	11.176	8.324
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	668	1.608
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.097.089	3.170.256
	790000	Приходи из буџета	68.322	60.328
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	/	/
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	/	/
4114	820000	Примања од продаје залиха	/	/
4124	840000	Примања од продаје природне имовине	/	/
<b>4131</b>	<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	/	/
4132	910000	Примања од задуживања	/	/
4151	920000	Примања од продаје финансијске имовине	/	/
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	/	/
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	3.140.740	3.226.703
4173	410000	Расходи за запослене	2.180.980	2.352.648
4195	420000	Коришћење услуга и роба	921.352	862.796
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	25.524	2.650
4279	450000	Субвенције	/	/
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	7.145	8.238
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	/	/
4323	480000	Остали расходи	5.379	371
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	35.989	12.088
4341	510000	Основна средства	/	/
4363	520000	Залихе	/	/
4375	540000	Природна имовина	/	/
<b>4386</b>	<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	/	/
4387	610000	Отплата главнице	/	/
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	/	/
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	526	1.749
<b>4435</b>		<b>Мањак новчаних прилива</b>	/	/
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	5.548	5.319
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	3.204.577	3.264.680
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	27.322	24.140
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	3.240.806	3.263.554
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	/	/
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	28.077	27.763
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	5.319	6.445

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



### 2.3.6 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе према подацима Здравственог центра Врање на дан 31.12.2022. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе 70.773 хиљаде динара.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је Здравствени центар Врање водио у периоду 1.1.2022. – 31.12.2022. године.

Табела број 56. Збирни преглед судских спорова Здравственог центра Врање на дан 31.12.2022. године  
(у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис	Тужено	Тужилац
1	2	3	4
1	Износи предмета	70.773	5.235
2	Број предмета	234	3

У току 2022. године Здравствени центар Врање је водио 237 судских спорова при чему се: у 234 спора појављивао као тужена страна где је вредност спорова износила 70.773 хиљаде динара, а у три предмета као тужилац где је вредност спорова износила 5.235 хиљада динара.

### 2.3.7 Препоруке из претходне године

Током 2018. године спровели смо ревизију Финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину и о томе смо објавили Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину. Изразили смо негативно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о ревизији правилности пословања и дали седам препорука.

Здравствени центар Врање је доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији, у коме су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

Здравствени центар Врање је у поступку ревизије, прихватио и предузео мере и активности за примену седамнаест препорука.

Табела број 57. Преглед препорука датих у претходној ревизији

Редни број	Препоруке дате у претходној ревизији	Статус препорука
1	2	3
1	Да унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Здравственог центра Врање ускладе са одредбама Статута и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	није спроведена
2	Да успоставе интерну ревизију 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.	спроведена
3	Да одлуком о радном временом утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	није спроведена
4	Да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.	спроведена
5	Да запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.	спроведена
6	Да успоставе систем евидентирања реализације закључених уговора на основу које ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора.	спроведена
7	Да поступке јавних набавки покрећу на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања поступка.	спроведена

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ**





**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....</b>	<b>82</b>
<b>2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>84</b>
<b>3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>86</b>
<b>4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>87</b>
<b>5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>89</b>



## 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>1.005.221</b>	<b>1.965.527</b>	<b>981.388</b>	<b>984.139</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>873.853</b>	<b>1.805.250</b>	<b>981.388</b>	<b>823.862</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>824.667</b>	<b>1.760.125</b>	<b>981.388</b>	<b>778.737</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	700.296	1.228.801	542.132	<b>686.669</b>
1005	011200	Опрема	123.857	530.809	439.256	<b>91.553</b>
1006	011300	Остале некретнине и опрема		514		<b>514</b>
<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	<b>3.595</b>	<b>3.596</b>		<b>3.596</b>
1012	014100	Земљиште	3.595	3.596		<b>3.596</b>
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	<b>44.581</b>	<b>40.519</b>		<b>40.519</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	44.581	40.519		<b>40.519</b>
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>1.010</b>	<b>1.010</b>		<b>1.010</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	1.010	1.010		<b>1.010</b>
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>131.368</b>	<b>160.277</b>		<b>160.277</b>
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>131.368</b>	<b>160.277</b>		<b>160.277</b>
1027	022200	Залихе потрошног материјала	131.368	160.277		<b>160.277</b>
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>1.392.763</b>	<b>1.380.399</b>		<b>1.380.399</b>
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)</b>	<b>340.136</b>	<b>315.192</b>		<b>315.192</b>
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>5.319</b>	<b>6.445</b>		<b>6.445</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.301	6.427		<b>6.427</b>
1053	121300	Благајна	18	18		<b>18</b>
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>329.861</b>	<b>303.791</b>		<b>303.791</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	329.861	303.791		<b>303.791</b>
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>4.956</b>	<b>4.956</b>		<b>4.956</b>
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.956	4.956		<b>4.956</b>
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>1.052.627</b>	<b>1.065.207</b>		<b>1.065.207</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>1.052.627</b>	<b>1.065.207</b>		<b>1.065.207</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.048.162	160.742		<b>1.060.742</b>
1071	131300	Остала активна временска разграничења	4.465	4.465		<b>4.465</b>
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>2.397.984</b>	<b>3.345.926</b>	<b>981.388</b>	<b>2.364.538</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				



		ПАСИВА	Износ из претходне године	Износ текуће године
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>1.386.379</b>	<b>1.372.268</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	<b>178.557</b>	<b>178.732</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>111.999</b>	<b>111.459</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	80.571	78.460
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	9.267	8.981
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	15.657	17.389
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	5.954	6.072
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	550	557
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>5.591</b>	<b>6.189</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	5.531	5.788
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	60	401
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	<b>3.461</b>	<b>19</b>
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	3.169	19
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>21.294</b>	<b>25.070</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	16.689	20.357
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	4.481	4.589
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	124	124
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>	<b>2</b>	<b>20</b>
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	2	15
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		5
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>6.374</b>	<b>4.561</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	4.018	2.891
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	324	213
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1.055	654
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	927	765
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	50	38
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>29.836</b>	<b>31.414</b>
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	22.792	24.370
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	5.095	5.095
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1.154	1.154
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	709	709
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	76	76
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	10	10
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>157.546</b>	<b>156.647</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>157.546</b>	<b>156.647</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	133.163	132.264
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	24.383	24.383
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>716.098</b>	<b>729.798</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	<b>4.465</b>	<b>4.465</b>
1200	251100	Примљени аванси	4.465	4.465
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>417.383</b>	<b>435.739</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	417.383	435.739
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>294.250</b>	<b>289.597</b>
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	351	351
1211	254900	Остале обавезе из пословања	293.899	289.243
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>334.178</b>	<b>307.091</b>



1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4.956	117.624
1214	291100	Разграничени приходи и примања	4.956	4.956
1216	291300	Остала пасивна временска разграничења	329.222	302.135
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.011.605	992.270
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.011.079	990.521
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.011.079	990.521
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	873.853	823.861
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	131.368	160.276
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.858	6.384
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	526	1.759
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.397.984	2.364.538
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	0

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)	3.177.255	3.240.540
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	3.177.255	3.240.540
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	0	24
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	0	24
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	0	24
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	11.176	8.324
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	726	2
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	726	2
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	9.780	7.609
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.780	7.609
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	670	713
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	670	713
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	668	1.608
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	668	1.608
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	668	1.608
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	3.097.089	3.170.256
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	3.097.089	3.170.256
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.097.089	3.170.256
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	68.322	60.328
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	68.322	60.328
2105	791100	Приходи из буџета	68.322	60.328
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	3.176.729	3.238.791
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	3.140.740	3.226.703
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	2.180.980	2.352.648
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.794.592	1.932.985
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.794.592	1.932.985
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	301.976	311.556
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	209.660	212.218
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	92.316	99.338
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	8.470	8.990
2141	413100	Накнаде у природи	8.470	8.990
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	22.014	37.984
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	6.797	22.166
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	32.360	35.908



2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.360	35.908
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>21.568</b>	<b>25.225</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.568	25.225
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>921.352</b>	<b>862.796</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>144.815</b>	<b>147.326</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	72	76
2158	421200	Енергетске услуге	117.995	120.567
2159	421300	Комуналне услуге	19.849	19.482
2160	421400	Услуге комуникација	3.155	3.178
2161	421500	Трошкови осигурања	3.744	4.023
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>2.987</b>	<b>3.679</b>
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.987	3.679
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>10.841</b>	<b>13.072</b>
2171	423100	Административне услуге	24	
2172	423200	Компјутерске услуге	4.271	6.001
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.373	5.842
2174	423400	Услуге информисања	9	24
2175	423500	Стручне услуге	261	899
2178	423900	Остале опште услуге	903	306
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>6.529</b>	<b>13.053</b>
2182	424300	Медицинске услуге	2.390	5.667
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	4.139	7.386
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>35.028</b>	<b>29.841</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.238	3.447
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.790	26.394
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>721.152</b>	<b>655.825</b>
2191	426100	Административни материјал	5.747	6.789
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		56
2194	426400	Материјали за саобраћај	26.965	36.834
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	670.791	590.059
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.251	16.793
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.398	5.294
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>25.524</b>	<b>2.650</b>
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти	25.524	2.650
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	<b>25.524</b>	<b>2.650</b>
2237	444200	Казне за кашњење	25.524	2.650
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)</b>	<b>7.145</b>	<b>8.238</b>
<b>2265</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)</b>	<b>7.145</b>	<b>8.238</b>
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	7.145	8.238
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>5.739</b>	<b>371</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>478</b>	<b>361</b>
2288	482100	Остали порези	139	233
2289	482200	Обавезне таксе	339	128
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>		<b>10</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		10
<b>2293</b>	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)</b>	<b>5.261</b>	<b>0</b>
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	5.261	0
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>35.989</b>	<b>12.088</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>35.989</b>	<b>12.088</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>		<b>5.996</b>
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.996
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>35.989</b>	<b>6.092</b>
2308	512100	Опрема за саобраћај		128
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	35.989	5.964
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>	526	1.749
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	526	1.749
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>0</b>	<b>1.749</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	0	1.749



3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3  
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>35.989</b>	<b>12.088</b>
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	35.989	12.088
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>35.989</b>	<b>12.088</b>
3070	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>		<b>5.996</b>
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.996
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>35.989</b>	<b>6.092</b>
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	35.989	6.092
3163		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>35.989</b>	<b>12.088</b>



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4  
у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>3.177.255</b>	<b>3.240.540</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>3.177.255</b>	<b>3.240.540</b>
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>		<b>24</b>
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>		<b>24</b>
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		24
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>11.176</b>	<b>8.324</b>
4070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)</b>	<b>726</b>	<b>2</b>
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	726	2
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>9.780</b>	<b>7.609</b>
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.780	7.609
4089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>	<b>670</b>	<b>713</b>
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	670	713
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	<b>668</b>	<b>1.608</b>
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>668</b>	<b>1.608</b>
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	668	1.608
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	<b>3.097.089</b>	<b>3.170.256</b>
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	<b>3.097.089</b>	<b>3.170.256</b>
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.097.089	3.170.256
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>68.332</b>	<b>60.328</b>
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>68.332</b>	<b>60.328</b>
4105	791100	Приходи из буџета	68.332	60.328
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>3.176.729</b>	<b>3.238.791</b>
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>3.140.740</b>	<b>3.226.703</b>
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)</b>	<b>2.180.980</b>	<b>2.352.648</b>
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>1.794.592</b>	<b>1.932.985</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.794.592	1.932.985
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>301.976</b>	<b>311.556</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	209.660	212.218
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	92.316	99.338
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	<b>8.470</b>	<b>8.990</b>
4181	413100	Накнаде у природи	8.470	8.990
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>22.014</b>	<b>37.984</b>
4185	414300	Отпремнине и помоћи	15.217	15.818
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	6.797	22.166
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>32.360</b>	<b>35.908</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	32.360	35.908
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>21.568</b>	<b>25.225</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.568	25.225
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>921.352</b>	<b>862.796</b>
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>144.815</b>	<b>147.326</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	72	76
4198	421200	Енергетске услуге	117.995	120.567
4199	421300	Комуналне услуге	19.849	19.482
4200	421400	Услуге комуникација	3.155	3.178
4201	421500	Трошкови осигурања	3.744	4.023
4204	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>2.987</b>	<b>3.679</b>
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.987	3.679
4210	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>10.841</b>	<b>13.072</b>
4211	423100	Административне услуге	24	0
4212	423200	Компјутерске услуге	4.271	6.001
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.373	5.842
4214	423400	Услуге информисања	9	24
4215	423500	Стручне услуге	261	899
4218	423900	Остале опште услуге	903	306



<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>6.529</b>	<b>13.053</b>
4222	424300	Медицинске услуге	2.390	5.667
4226	424900	Остале специјализоване услуге	4.139	7.386
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>35.028</b>	<b>29.841</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.238	3.447
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	32.790	26.394
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>721.152</b>	<b>655.825</b>
4231	426100	Административни материјал	5.747	6.789
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		56
4234	426400	Материјали за саобраћај	26.965	36.834
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	670.791	590.059
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	15.251	16.793
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.398	5.294
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>25.524</b>	<b>2.650</b>
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	<b>25.524</b>	<b>2.650</b>
4277	444200	Казне за кашњење	25.524	2.650
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	<b>7.145</b>	<b>8.238</b>
<b>4305</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)</b>	<b>7.145</b>	<b>8.238</b>
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	7.145	8.238
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>5.739</b>	<b>371</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>478</b>	<b>361</b>
4328	482100	Остали порези	139	233
4329	482200	Обавезне таксе	339	128
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	<b>5.261</b>	<b>10</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.261	10
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>35.989</b>	<b>12.088</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>35.989</b>	<b>12.088</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>		<b>5.996</b>
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.996
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>35.989</b>	<b>6.092</b>
4349	512200	Административна опрема		128
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	35.989	5.964
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	<b>526</b>	<b>1.749</b>
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>5.548</b>	<b>5.139</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>3.204.577</b>	<b>3.264.680</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	27.322	24.140
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>3.204.806</b>	<b>3.263.554</b>
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	28.077	24.763
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>5.319</b>	<b>6.445</b>





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	Кonto	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)	3.292.739	3.240.540	23.524		36.904	3.171.864	739	7.509
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	3.292.739	3.240.540	23.524		36.904	3.171.864	739	7.509
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	234	24					24	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	234	24					24	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	234	24					24	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	56.104	8.324			100		715	7.509
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)		2					2	
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		2					2	
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		7.609			100			7.509
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		7.609			100			7.509
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	19.297	713					713	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.297	713					713	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	36.807							
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	36.807							
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		1.608				1.608		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		1.608				1.608		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.608				1.608		
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	3.187.876	3.170.256				3.170.256		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	3.187.876	3.170.256				3.170.256		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.187.876	3.170.256				3.170.256		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	48.525	60.328	23.524		36.804			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	48.525	60.328	23.524		36.804			
5105	791100	Приходи из буџета	48.525	60.328	23.524		36.804			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	3.292.739	3.240.540	23.524		36.904	3.171.864	739	7.509



## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	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		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>3.292.739</b>	<b>3.238.791</b>	<b>23.008</b>		<b>36.807</b>	<b>3.171.096</b>	<b>739</b>	<b>7.141</b>
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	3.252.514	3.226.703	11.048		36.807	3.171.096	611	7.141
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	2.352.646	2.352.648	2.941		36.807	2.308.582	21	4.297
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.932.985	1.932.985	2.471		30.873	1.895.323	21	4.297
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.932.985	1.932.985	2.471		30.873	1.895.323	21	4.297
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>311.555</b>	<b>311.556</b>	<b>401</b>		<b>4.988</b>	<b>306.167</b>		
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	212.218	212.218	272		3.398	208.548		
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	99.337	99.338	129		1.590	97.619		
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>8.990</b>	<b>8.990</b>				<b>8.990</b>		
5182	413100	Накнаде у природи	8.990	8.990				8.990		
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>37.984</b>	<b>37.984</b>				<b>37.984</b>		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	15.818	15.818				15.818		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	22.166	22.166				22.166		
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>35.907</b>	<b>35.908</b>	<b>69</b>		<b>946</b>	<b>34.893</b>		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	35.907	35.908	69		946	34.893		
5190	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>25.225</b>	<b>25.225</b>				<b>25.225</b>		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	25.225	25.225				25.225		
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>876.282</b>	<b>862.796</b>	<b>8.107</b>			<b>854.276</b>	<b>377</b>	<b>36</b>
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>155.850</b>	<b>147.326</b>				<b>147.240</b>	<b>50</b>	<b>36</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		76				40		36
5199	421200	Енергетске услуге	134.959	120.567				120.567		
5200	421300	Комуналне услуге	11.950	19.482				19.482		
5201	421400	Услуге комуникација	3.220	3.178				3.151	27	
5202	421500	Трошкови осигурања	5.121	4.023				4.000	23	
5204	421900	Остали трошкови	600							



<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>3.679</b>	<b>3.679</b>		<b>3.679</b>		
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	3.679	3.679		3.679		
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>13.878</b>	<b>13.072</b>		<b>12.958</b>	<b>114</b>	
5213	423200	Компјутерске услуге	8.831	6.001		6.001		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.894	5.842		5.842		
5215	423400	Услуге информисања	153	24		24		
5216	423500	Стручне услуге		899		899		
5219	423900	Остале опште услуге		306		192	114	
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>13.053</b>	<b>13.053</b>	<b>5.359</b>	<b>7.481</b>	<b>213</b>	
5223	424300	Медицинске услуге	5.667	5.667	850	4.604	213	
5227	424900	Остале специјализоване услуге	7.386	7.386	4.509	2.877		
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>33.921</b>	<b>29.841</b>	<b>2.748</b>	<b>27.093</b>		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.288	3.447	1.738	1.709		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	29.633	26.394	1.010	25.384		
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>655.901</b>	<b>655.825</b>		<b>655.825</b>		
5232	426100	Административни материјал	6.789	6.789		6.789		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		56		56		
5235	426400	Материјали за саобраћај	36.966	36.834		36.834		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	590.059	590.059		590.059		
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	16.793	16.793		16.793		
5240	426900	Материјали за посебне намене	5.294	5.294		5.294		
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>		<b>2.650</b>				<b>2.650</b>
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>		<b>2.650</b>				<b>2.650</b>
5278	444200	Казне за кашњење		2.650				2.650
<b>5293</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)</b>	<b>8.586</b>	<b>8.238</b>		<b>8.238</b>		
<b>5306</b>	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)</b>	<b>8.586</b>	<b>8.238</b>		<b>8.238</b>		
5307	465100	Остале текуће догације и трансфери	8.586	8.238		8.238		
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>15.000</b>	<b>371</b>			<b>213</b>	<b>158</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>		<b>361</b>			<b>213</b>	<b>148</b>
5330	482200	Обавезне таксе		233			213	20
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате		128				128
<b>5332</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	<b>15.000</b>	<b>10</b>				<b>10</b>
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	15.000	10				10
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>40.225</b>	<b>12.088</b>	<b>11.960</b>			<b>128</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>40.225</b>	<b>12.088</b>	<b>11.960</b>			<b>128</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>8.811</b>	<b>5.996</b>	<b>5.996</b>			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	8.811	5.996	5.996			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	31.414	6.092	5.964			128
5350	512200	Административна опрема		128				128



5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	31.414	5.964	5.964					
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>3.292.739</b>	<b>3.238.791</b>	<b>23.008</b>		<b>36.807</b>	<b>3.171.096</b>	<b>739</b>	<b>7.141</b>

### III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	3.292.739	3.240.540	23.524		36.904	3.171.864	739	7.509
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	3.292.739	3.238.791	23.008		36.807	3.171.096	739	7.141
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1.749	516		97	768		368
5444		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>		<b>1.749</b>	<b>516</b>		<b>97</b>	<b>768</b>		<b>368</b>