



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ,
ЛЕСКОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ



Број: 400-133/2024-05/14
Београд, 30. август 2024. године



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ	7
ПРИЛОГ I Резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије.....	10
ПРИЛОГ II Напомене уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину	22
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Дома здравља Лесковац, Лесковац.....	123



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДОМ ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац за 2023. годину, Дом здравља Лесковац непотпуно је и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 256.474 хиљаде динара, тако што је:

1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза у укупном износу од 252.713 хиљада динара, и то:

(1) више исказао стање опреме у износу од 5.518 хиљада динара јер је уступљено возило евидентирао као основно средство у својим пословним књигама; (2) мање исказао стање опреме у износу од 4.415 хиљада динара јер је возило добијено из пројекта евидентирао као туђе основно средство; (3) више исказао стање земљишта у износу од 43 хиљаде динара; (4) мање исказао стање потраживања у износу од 264 хиљаде динара; (5) погрешно исказао стање потраживања у износу од 1.188 хиљада динара и (6) погрешно исказао стање обавеза у износу од 241.285 хиљада динара.

2) У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима, у износу од најмање 3.761 хиљаде динара, јер део прихода и расхода није правилно планирао, извршавао и евидентирао према одговарајућој економској класификацији.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ... 92/23.

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 26/23, 83/23 и 118/23.

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



Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000 у којој је описано да је Закључком Владе Републике Србије⁷ дата сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од стране Министарства здравља. Средства за исплату ових награда обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину⁸, утврђено је да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање исказе у колони 9 на конту 781111 Обрасца 5 (ОП 5101).

Поступајући по наведеној инструкцији, Дом здравља Лесковац је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, више исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу (конто 781000) остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање, у износу од 3.722 хиљаде динара и у истом износу мање исказао наведене приходе остварене из буџета Републике Србије, јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, исказао у колони 9 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 – Приходи и примања остварени из буџета Републике Обрасца 5, што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.3.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 у којој је описано да је у члану 17 Правилника о уговарању здравствене заштите из

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.

⁷ 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године и допис Министарства здравља број 120-01-102/2022-05 од 26. јула 2022. године.

⁸ Број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.



обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину наведено да је списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања дат у Прилогу 1 који је саставни део овог правилника и у којем је наведено да се расходи за рачунарску опрему искључиво односе на текуће поправке и одржавање опреме.

Дом здравља Лесковац је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијала Лесковац рачун добављача за набавку компјутерске опреме и по одобрењу набавио исту у износу од 887 хиљада динара коју је евидентирао на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме и исказао у колони 9 (ООСО) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године. Републички фонд за здравствено осигурање је на основу Уговора о асигнацији измирио обавезу према добављачу, јер су подрачуни Дома здравља Лесковац блокирани од 2012. године.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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
30. август 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање усклађености пословања субјекта ревизије са прописима из области њеног пословања односно испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2023. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Дома здравља Лесковац нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину, Дом здравља Лесковац је у 2023. години неправилно извршио расходе у износу од најмање 46.881 хиљаде динара тако што је: извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у износу од 38.194 хиљаде динара; преузео обавезе и извршио расходе у износу од 7.587 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације; извршио расходе за набавку добара у износу од 1.100 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки. Дом здравља Лесковац је у току 2023. године користио наменски подрачун за услуге стоматологије отворен код Управе за трезор за наплату сопствених прихода који нису приходи од стоматологије у износу од најмање 122 хиљаде динара, као и за исплату расхода који нису настали обављањем стоматолошке делатности у износу од најмање 2.568 хиљада динара и за исплату стимулације у бруто износу од 1.261 хиљаде динара. Дом здравља Лесковац преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 76.120 хиљада динара из средстава РФЗО (извор 03).

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу који се односи на управљање ризицима, контролне активности и информације и комуникацију, као и у делу спровођења пописа. Дом здравља Лесковац није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 360.702 хиљаде динара.

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



Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.2. Делатност Дома здравља Лесковац, у којој је описано да је одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР и да уз пријаву поднесу и примерак новог статута.

Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Лесковац (Дом здравља Лесковац и Општа болница Лесковац). Из наведене Уредбе произилази да Дом здравља Лесковац не постоји као самостална здравствена установа и да као таква није могла да донесе посебан статут и да буде уписана у Регистар здравствених установа који води АПР.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Дома здравља Лесковац у којој је описано да директор Дома здравља Лесковац може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор здравствене установе 90 дана пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг-листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да, ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Скупштина града Лесковца је 15. јуна 2017. године именовала директора Дома здравља Лесковац, на период од четири године.

Скрећемо пажњу да Управни одбор Дома здравља Лесковац није расписао јавни конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата директора.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Дома здравља Лесковац у којој је описано да је члановима Управног одбора Дома здравља Лесковац истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Домом здравља Лесковац именовало нови Управни одбор Дома здравља Лесковац.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова. На име накнаде за рад за два члана Управног одбора која су именована преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити, Дом здравља Лесковац исплатио је у току 2023. године (март – новембар) 278 хиљада динара.

4) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Дома здравља Лесковац у којој је описано да је члановима Надзорног одбора Дома здравља Лесковац истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Домом здравља Лесковац именовало нови Надзорни одбор Дома здравља Лесковац.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.



Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. август 2024. године



ПРИЛОГ I

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину, у финансијским извештајима Дома здравља Лесковац, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁹

- 1) Економска класификација. Ревизијом је утврђено да део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 3.761 хиљаде динара, и то:
 - приходи и расходи су више исказани у финансијским извештајима у износу од 164 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);
 - приходи су у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 287 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*);
 - расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 3.310 хиљада динара (*Напомене: 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000; 3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000; 3.2.1.3.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000; 3.2.1.3.2.4. Материјал – конто 426000 и 3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000*).
- 2) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Лесковац мање је исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од најмање 264 хиљаде динара и у истом износу мање исказао обрачунате ненаплаћене приходе (конто 291300), јер није исказао у пословним књигама потраживања од купаца по основу уговора о закупу стана на неодређено време (*Напомена 3.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000*).
- 3) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Лесковац више је исказао опрему (конто 011200) у износу од 5.518 хиљада динара и у истом износу мање исказао ванбилансу активу (конто 351000), јер је возило по Уговору о уступању санитетског возила закљученог са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања евидентирао као основно средство у својим пословним књигама (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
- 4) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Лесковац више је исказао вредност земљишта – конто 014100 и нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 за износ од 43 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште на које нема право коришћења (*Напомена 3.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000*).

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



- 5) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Лесковац више је исказао потраживања од купаца у земљи (конто 122110) за износ од 1.188 хиљада динара, а мање је исказао потраживања од других органа и организација за исти износ (конто 122150) (*Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*).
- 6) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Лесковац више је исказао Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) за износ од 241.285 хиљада динара, а мање исказао Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) за исти износ, јер је обавезе по основу правноснажних пресуда евидентирао као обавезе по основу расхода за запослене (*Напомена 3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*).
- 7) У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Лесковац више је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (конто 350000) у износу од 4.415 хиљада динара и за исти износ мање исказао опрему (конто 011200), јер је возило добијено из пројекта евидентирао као туђе основно средство (*Напомена 3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000*).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомене: 3.2.1.2.1.1. – Препорука број 8; 3.2.1.2.1.1. – Препорука број 9; 3.2.1.3.2.2. – Препорука број 11; 3.2.1.3.2.3. – Препорука број 12; 3.2.1.3.2.4. – Препорука број 13 и 3.2.1.4. – Препорука број 14*).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да евидентирају обавезе по основу правноснажних судских пресуда у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.3.5.1. – Препорука број 20*).

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

¹¹ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



ПРИОРИТЕТ 2

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину, Дом здравља Лесковац, није у складу са прописима остварио приходе и извршио расходе, спровео попис имовине и обавеза и спровео набавке добара и услуга, за шта су утврђене следеће неправилности, разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Дом здравља Лесковац извршио је у 2023. години расходе за рад дужи од пуног радног времена у износу од 7.587 хиљада динара (дежурство и рад по позиву) без донетих појединачних одлука односно решења о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени (*Напомена 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000*).
- 2) Дом здравља Лесковац није у 2023. години, а ни ранијих година, доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).
- 3) У току 2023. године Дом здравља Лесковац је користио наменски подрачун за услуге стоматологије отворен код Управе за трезор за наплату сопствених прихода који нису приходи од стоматологије у износу од најмање 122 хиљаде динара и за исплату расхода који нису настали обављањем стоматолошке делатности у износу од најмање 2.568 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а став 7 Закона о буџетском систему (*Напомена 3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*).
- 4) У току 2023. године Дом здравља Лесковац доносио је решења о стимулацији на месечном нивоу и по том основу исплатио стимулацију у бруто износу од 1.261 хиљаде динара са наменског подрачуна за услуге стоматологије (*Напомена 3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000*).
- 5) Дом здравља Лесковац није у складу са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама интерним актом уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*).
- 6) Дом здравља Лесковац није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*).
- 7) Чланови Комисије за јавну набавку, Изјаву о непостојању сукоба интереса потписали су пре отварања понуда или пријава (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*).



- 8) Дом здравља Лесковац није као наручилац одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*).
- 9) Дом здравља Лесковац није моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговором о јавној набавци, који се извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*).
- 10) Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки Дом здравља Лесковац објавио је у року дужем од три дана од дана доношења (*Напомена 3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки*).
- 11) Дом здравља Лесковац спровео је у 2023. години набавку медицинске опреме путем три поступка набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује, који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину укупне процењене вредности 1.100 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује*).

ПРИОРИТЕТ 2

- 12) Дом здравља Лесковац није ускладио податке о приходима и примањима као и расходима и издацима приказане у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана (*Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*).
- 13) У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Дом здравља Лесковац је извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација Финансијским планом за 2023. годину, у укупном износу од 38.194 хиљаде динара (*Напомена 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана*).
- 14) Дом здравља Лесковац је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 76.120 хиљада динара из средстава РФЗО (извор 03) (*Напомена 3.2.3.5. Обавезе – конто 200000*).
- 15) Директор Дома здравља Лесковац није образовао комисију која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*).
- 16) Директор Дома здравља Лесковац није доставио предлог плана потреба за 2023. годину на мишљење Стручном савету Дома здравља (*Напомена 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки*).
- 17) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Дом здравља Лесковац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно управљање да ће постављени циљеви бити остварени кроз



пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- није ажурирао стратегију управљања ризиком у прописаном року (три године од дана усвајања стратегије) (*Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима*);

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- није ускладио Акт о процени ризика са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);
- закључио је уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);

(3) код информација и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- није у својим пословним књигама у оквиру синтетичког конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених посебно исказао додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима (*Напомена 3.1.1.4. Информације и комуникација*).

18) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, код Дома здравља Лесковац утврђени су пропусти и неправилности: (1) директор Дома здравља Лесковац није у року донео акта о образовању пописних комисија; (2) пописне комисије нису донеле план рада за редован годишњи попис у складу са прописима и (3) Дом здравља Лесковац није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 360.702 хиљаде динара и то: потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 68.348 хиљада динара; потраживања по основу мањкова у износу од 573 хиљаде динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 216 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 291.565 хиљада динара (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да обрачун и исплату додатака за рад дужи од пуног радног времена врше на основу одлука / решења у



- складу са Законом о здравственој заштити и Законом о раду (*Напомена 3.2.1.3.1.1. – Препорука број 10*).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 3.2.3.4.1.1. – Препорука број 17*).
 - 3) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да исплату стимулације врше у складу са важећим прописима који уређују ову област (*Напомена 3.2.3.4.1.1. – Препорука број 18*).
 - 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да у складу са Законом о јавним набавкама интерним актом о ближе уређивању поступка јавне набавке, уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга (*Напомена 3.3.1. – Препорука број 21*).
 - 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да их у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Напомена 3.3.1. – Препорука број 24*).
 - 6) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да Изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса потписују у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.2. – Препорука број 25*).
 - 7) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да резервне критеријуме одређују у складу са Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.2. – Препорука број 26*).
 - 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (*Напомена 3.3.2. – Препорука број 27*).
 - 9) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.2. – Препорука број 28*).
 - 10) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да одређивање процењене вредности и спровођење поступка набавке за добра, услуге и радове а пре свега медицинске опреме који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно целину, врше на начин прописан Законом о јавним набавкама (*Напомена 3.3.3. – Препорука број 29*).



ПРИОРИТЕТ 2

- 11) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 исказују исказују податке из важећег Финансијског плана (*Напомена 3.2.1.1. – Препорука број 6*).
- 12) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да врше плаћања искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити (*Напомена 3.2.1.1. – Препорука број 7*).
- 13) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација, у складу са Законом о буџетском систему (*Напомена 3.2.3.5. – Препорука број 19*).
- 14) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да комисију која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе образују у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Напомена 3.3.1. – Препорука број 22*).
- 15) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (*Напомена 3.3.1. – Препорука број 23*).
- 16) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац 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, а посебно да: (1) да ажурирају стратегију управљања ризиком; (2) да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција; (3) да Акт о процени ризика ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац; (4) да уговоре о раду са запосленима ускладе са Актом о процени ризика, односно прописима који уређују ову област и (5) да успоставе субаналитичку евиденцију Плата, додатака и накнада запослених (*Напомене: 3.1.1.2. – Препорука број 1; 3.1.1.3. – Препорука број 2; 3.1.1.3. – Препорука број 3; 3.1.1.3. – Препорука број 4; 3.1.1.4. – Препорука број 5*).
- 17) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима који уређују ову област (*Напомена 3.2.3.2. – Препорука број 15 и Препорука број 16*).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) „Да остала краткорочна потраживања по основу уговора о закупу стана на неодређено време евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ (*Напомена 3.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000*).



Одговорна лица Дома здравља Лесковац су Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године евидентирала остала краткорочна потраживања за 2024. годину по основу уговора о закупу стана на неодређено време у износу од 264 хиљаде динара у складу са важећим прописима.

2) „Да расходе извршене на име уговора о привременим и повременим пословима за јавни рад евидентирају у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ (*Напомена 3.2.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запосленима – конто 411000*).

Одговорна лица Дома здравља Лесковац су, почев од 12. јануара 2024. године, наложима за књижење извршили исправку погрешног књижења и расходе извршене на име уговора о привременим и повременим пословима за јавни рад за децембар 2023. године, јануар и фебруар 2024. године евидентирали на конту 423599 – Услуге по уговору у складу са важећим прописима.

3) „Да доставе надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини“ (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).

Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије 8. априла 2024. године предузела меру исправљања тако што су доставила надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења за све непокретности које користе и о томе доставила доказе.

4) „Да туђа основна средства добијена на коришћење исказују у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ (*Напомена 3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).

Одговорна лица Дома здравља Лесковац су Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године извршила исправку погрешног књижења и евидентирала у оквиру ванбилансне евиденције возило по Уговору о уступању санитетског возила закљученог са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 5.518 хиљада динара у складу са важећим прописима.

5) „Да градско грађевинско земљиште у износу од 43 хиљаде динара на које нема право коришћења евидентира у складу са одредбама члана 102 Закона о планирању и изградњи, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ (*Напомена 3.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000*).

Одговорна лица Дома здравља Лесковац су Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године градско грађевинско земљиште у износу од 43 хиљаде динара на које нема право коришћења евидентирала ванбилансно у оквиру групе конта 350000 – Ванбилансна евиденција у складу са важећим прописима.

6) „Да потраживања од Министарства здравља евидентирају на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ (*Напомена 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000*).

Одговорна лица Дома здравља Лесковац су Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године потраживања од Министарства здравља у износу од 1.495 хиљада динара прекњижила са конта 122111 – Потраживања од купаца на конто 122155



– Остала потраживања од државних органа и организација у складу са важећим прописима.

7) „Да возило добијено из пројекта евидентирају као опрему у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ (*Напомена 3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000*).

Одговорна лица Дома здравља Лесковац су Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године извршила исправку погрешног књижења на начин да су возило добијено из пројекта евидентирала на конту 011200 – Опрема у износу од 4.415 хиљада динара у складу са важећим прописима.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом здравља Лесковац, Лесковац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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.

Дом здравља Лесковац, Лесковац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац, Лесковац за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом здравља Лесковац, Лесковац 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, Дом здравља Лесковац, Лесковац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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



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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	25
1.1. Оснивање Дома здравља Лесковац	25
1.2. Делатност Дома здравља Лесковац	26
1.3. Органи Дома здравља Лесковац	28
1.3.1. Стручни органи Дома здравља Лесковац	30
1.4. Организациона структура Дома здравља Лесковац	31
1.5. Средства за рад Дома здравља Лесковац	33
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	33
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	34
3.1. Интерна финансијска контрола	34
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	34
3.1.1.1. Контролно окружење	35
3.1.1.2. Управљање ризицима.....	36
3.1.1.3. Контролне активности	37
3.1.1.4. Информације и комуникација	40
3.1.1.5. Праћење и процена система	43
3.1.2. Интерна ревизија	44
3.2. Годишњи финансијски извештај	45
3.2.1. Извештај о извршењу буџета	46
3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана	46
3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000.....	50
3.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000	50
3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000.....	53
3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000	57
3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000.....	57
3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	69
3.2.1.3.3. Донације, дотације и трансфери – конто 460000	81
3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000.....	81
3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	82
3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања	84
3.2.2. Биланс прихода и расхода	84
3.2.3. Биланс стања	84
3.2.3.1. Билансна равнотежа.....	85
3.2.3.2. Попис имовине и обавеза.....	86
3.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000	88
3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000... 89	
3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	94
3.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	96
3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	96
3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000	102
3.2.3.5. Обавезе – конто 200000.....	102
3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	104
3.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	105



3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	106
3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000	107
3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	107
3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000.....	108
3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	109
3.2.5. Извештај о новчаним токовима.....	109
3.3. Јавне набавке	110
3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки.....	110
3.3.2. Спровођење поступака јавних набавки	114
3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	117
3.3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима ..	121
3.4. Потенцијалне обавезе	121
3.5. Препоруке из претходних година.....	121



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Дом здравља Лесковац, Лесковац	
Адреса	Светозара Марковића број 116 16000 Лесковац	
Период ревизије	2023. година	
Предмет ревизије	Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања	
Матични број	17710214	
Порески идентификациони број (ПИБ)	105032470	
Телефон / факс	+381 16 233-701	
Број уписа у Регистар здравствених установа	/	
Шифра делатности	86.21 – општа медицинска пракса	
Бројеви рачуна за обављање делатности	Буџетски рачун	840-769661-36
	Сопствени рачун	840-759667-45
	Рачун донација	840-857761-61
	Јавни радови	840-2428761-97
	Рачун боловања	840-858761-68
	Рачун стоматологије	840-859761-75
	Општински рачун	840-1163761-69
	Посебан наменски рачун за плате	840-2013761-05
	Дилс пројекат	840-1526761-88
	Скрининг пројекат	840-3602761-70
Партиципација	840-3863761-54	
Интернет адреса	https://www.dzleskovac.com	
Адреса електронске поште	uprava@dzleskovac.com	

1.1. Оснивање Дома здравља Лесковац

Првог јануара 1978. године, сходно изменама и допунама Закона о здравственој заштити, којима је основна здравствена заштита сагледана као јединствена и недељива целина, формирана је ООУР Дом здравља – Лесковац, која обезбеђује основну здравствену заштиту. Објекат Дома здравља у Лесковцу изграђен је 1982. године. Садашњи степен развоја Дома здравља Лесковац омогућио је да ова установа, с обзиром на добру дистрибуцију здравствених капацитета и кадрова као и коришћење здравствене заштите, у потпуности одговара захтевима и потребама грађана на подручју које Дом здравља Лесковац обезбеђује здравственом заштитом.

Скупштина општине Лесковац је донела Одлуку о оснивању и преузимању оснивачких права над Домом здравља Лесковац¹² у којој је наведено да ће обавезе оснивача у погледу финансирања Дома здравља почети 1. јануара 2007. године.

Дом здравља Лесковац као самостална установа послује од 1. јула 2007. године, након статусне промене, односно деобе Здравственог центра Лесковац као правног претходника.

На основу члана 262 став 1 Закона о здравственој заштити, Република Србија преузима оснивачка права над домовима здравља на основу Одлуке Владе Републике Србије¹³, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе. Од дана

¹² Број: 06-24/06-01 од 17. марта 2006. године.

¹³ 05 број 022-1915/2020 од 5. марта 2020. године.



преузимања оснивачких права над здравственим установама, Република Србија, именуваће органе здравствене установе у складу са овим законом.

Уредбом о плану мреже здравствених установа¹⁴ прописано је формирање здравствених центара, а Одлукама Владе Републике Србије 11. фебруара 2021. године основани су здравствени центри, између осталих, и Здравствени центар Лесковац. Дом здравља Лесковац је брисан из Уредбе о Плану мреже здравствених установа, а Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Здравственог центра Лесковац¹⁵ новоформирану установу чине две организационе јединице Дом здравља Лесковац и Општа болница Лесковац.

Наведеном Одлуком о оснивању Здравственог центра Лесковац у тачки 10 прописано је да су органи Здравственог центра директор, Управни одбор и Надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач.

Тачком 11 наведене Одлуке прописано је да ће до конституисања органа из тачке 10, оснивач именовати чланове Привременог управног одбора и Привременог надзорног одбора, у року од 30 дана од дана ступања на снагу ове одлуке.

Привремени управни одбор из става 1 ове тачке донеће статут Здравственог центра и друге опште акте неопходне за упис у надлежни регистар и почетак рада Здравственог центра.

Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Домом здравља Лесковац именовало органе здравствене установе, што није у складу са чланом 262 став 3 Закона о здравственој заштити и Одлуке о оснивању Здравственог центра Лесковац.

1.2. Делатност Дома здравља Лесковац

Делатност и организација Дома здравља Лесковац прописани су чл. 74 – 77 Закона о здравственој заштити.

Сагласно члану 74 став 1 Закона о здравственој заштити, Дом здравља је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите. Одредбама члана 75 овог закона уређено је да је дом здравља здравствена установа која обезбеђује најмање:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;
- 3) здравствену заштиту жена;
- 4) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 5) здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге.

Дом здравља Лесковац је у 2023. години примењивао Статут заведен под бројем 1 од 2. јула 2007. године (усвојен од стране Управног одбора 27. априла 2007. године) на који је Привремени орган општине Лесковац дао сагласност Решењем¹⁶, као и измене и

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, ..., 74/21 и 95/21.

¹⁵ 05 број 022-423/2021-1 од 11. фебруара 2021. године („Службени гласник РС“, број 11/21).

¹⁶ Број 06-4/07-01 од 24. маја 2007. године.



допуне Статута Дома здравља Лесковац¹⁷ донете у току 2009., 2011. и 2012. године, на које је Скупштина града Лесковца дала сагласност својим Решењима¹⁸.

Статутом Дома здравља Лесковац уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, органи и стручни органи, као и друга питања од значаја за рад Дома здравља Лесковац.

Делатности Дома здравља Лесковац прописане су одредбама чл. 14 и 15 Статута Дома здравља Лесковац.

У обављању здравствене делатности Дом здравља пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из следећих области и специјалности: опште медицине, педијатрије, гинекологије, ургентне медицине (хитне медицинске помоћи), медицине рада, стоматологије (дечије и превентивне, ортопедије вилица и опште стоматологије а за становништво Јабланичког управног округа и из протетике, оралне хирургије, пародонтологије и оралне медицине и болести уста са ендодонцијом), поливалентне патронаже и здравствене неге, биохемијско-хематолошке и радиолошке дијагностике, фармацеутске делатности (за интерне потребе), физикалне и спортске медицине и социјалне медицине.

На подручјима на којима се организују огранци Дома здравља (Вучје и Грделица) пружају се здравствене услуге из следећих области и специјалности: опште медицине, здравствене заштите деце и школске деце, здравствене заштите жена, патронаже, кућног лечења и неге, превентивне и дечије стоматологије, биохемијско-хематолошке дијагностике и специјалистичко-консултативне делатности (интерне медицине).

Одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених усанава који води АПР и да уз пријаву поднесу и примерак новог статута.

Као што је напред наведено (Напомена 1.1 Оснивање Дома здравља Лесковац), Уредбом о плану мреже здравствених усанава наведен је, између осталих и Здравствени центар Лесковац (Дом здравља Лесковац и Општа болница Лесковац) тако да Дом здравља Лесковац не постоји као самостална здравствена установа, па самим тим није ни покренуо поступак уписа у Регистар здравствених усанава који води АПР.

Сагласно члану 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене усанаве, уз сагласност оснивача. С обзиром на то да управни, односно привремени управни одбор као орган Здравственог центра Лесковац још увек није конституисан од стране оснивача, статут Здравственог центра Лесковац није могуће донети и поднети га оснивачу на сагласност.

Како је ради уписа Здравственог центра Лесковац у Регистар здравствених усанава који води АПР као неопходан документ потребан између осталих и статут Здравственог центра са датом сагласношћу од стране оснивача, из наведеног произилази да ни Здравствени центар Лесковац још увек не може бити уписан у Регистар здравствених усанава који води АПР.

¹⁷ Број 600 од 6. марта 2009. године, број 3536 од 25. новембра 2011. године и број 462 од 14. фебруара 2012. године.

¹⁸ Број 06-15/07-01 од 17. децембра 2009. године, број 06-32/07-01 од 16. децембра 2011. године и број 06-36/12-01 од 25. априла 2012. године.



Скретање пажње

Одредбама члана 263 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР и да уз пријаву поднесу и примерак новог статута.

Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Лесковац (Дом здравља Лесковац и Општа болница Лесковац). Из наведене Уредбе произилази да Дом здравља Лесковац не постоји као самостална здравствена установа и да као таква није могла да донесе посебан статут и да буде уписана у Регистар здравствених установа који води АПР.

1.3. Органи Дома здравља Лесковац

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити и чланом 17 Статута Дома здравља Лесковац прописано је да су органи Дома здравља: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директор

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе у складу са одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити и чл. 18 – 23 Статута Дома здравља Лесковац.

Скупштина града Лесковца је Решењем број 06-4/17-I од 15. јуна 2017. године именовала директора Дома здравља Лесковац, на период о четири године.

Директор здравствене установе именује се на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе, сагласно одредби члана 116 став 1 Закона о здравственој заштити. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора. Ранг-листу кандидата за директора доноси управни одбор већином гласова. Ранг-листу кандидата за директора са највише три кандидата утврђује управни одбор и доставља оснивачу који је дужан да изабере кандидата са ранг-листе и решењем именује директора, сагласно одредбама члана 116 ст. 15, 16 и 17 Закона о здравственој заштити. Ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Одредбама члана 116 став 22 Закона о здравственој заштити прописано је да се директор здравствене установе именује на период од четири године и може бити поново именован.

Управни одбор Дома здравља Лесковац није до дана израде ревизорског извештаја расписао јавни конкурс за избор директора, док функцију директора обавља директор који је именован 2017. године, што није у складу са чланом 116 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити.



Скретање пажње

Директор Дома здравља Лесковац може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор здравствене установе 90 дана пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг-листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Скупштина града Лесковца је 15. јуна 2017. године именовала директора Дома здравља Лесковац, на период од четири године.

Скрећемо пажњу да Управни одбор Дома здравља Лесковац није расписао јавни конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата директора.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада Управног одбора прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 25 – 29 Статута Дома здравља Лесковац.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова. На име накнаде за рад за два члана Управног одбора која су именована преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити, Дом здравља Лесковац исплатио је у току 2023. године (март – новембар) 278 хиљада динара.

Одредбама члана 120 став 3 Закона о здравственој заштити предвиђено је да се управни одбор здравствене установе именује на период од четири године.

Одредбама члана 120 став 4 наведеног закона прописано је да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова Управног одбора.

Скупштина града Лесковца је Решењем Број: 06-1/18-I од 31. јануара 2018. године именовала чланове Управног одбора Дома здравља Лесковац.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је члановима Управног одбора Дома здравља Лесковац истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Домом здравља Лесковац именовало нови Управни одбор Дома здравља Лесковац.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а



два члана су представници оснивача, док Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова. На име накнаде за рад за два члана Управног одбора која су именована преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити, Дом здравља Лесковац исплатио је у току 2023. године (март – новембар) 278 хиљада динара.

Назорни одбор

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 30 – 32 Статута Дома здравља Лесковац утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора Дома здравља Лесковац као органа који обавља надзор над радом и пословањем Дома здравља.

Одредбама члана 122 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Назорни одбор Дома здравља Лесковац има три члана од којих је један члан из реда запослених у здравственој установи, а два члана су представници оснивача.

Одредбама члана 122 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да се надзорни одбор здравствене установе именује на период од четири године.

Одредбама члана 122 став 4 наведеног закона прописано је да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора.

Скупштина града Лесковца је Решењем Број: 06-1/18-I од 31. јануара 2018. године именовала чланове Надзорног одбора Дома здравља Лесковац.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је члановима Надзорног одбора Дома здравља Лесковац истекао мандат од четири године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Домом здравља Лесковац именовало нови Надзорни одбор Дома здравља Лесковац.

1.3.1. Стручни органи Дома здравља Лесковац

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Одредбама члана 35 Статута Дома здравља Лесковац као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

Стручни савет

Сагласно одредбама члана 127 и 128 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 36 и 37 Статута Дома здравља Лесковац, уређено је да је Стручни савет саветодавно тело директора и Управног одбора чије су надлежности прописане Законом и Статутом.



Стручни савет има најмање пет чланова. У раду Стручног савета учествује и главна сестра – техничар Дома здравља.

Директор Дома здравља Лесковац је Решењем о именовану чланова Стручног савета број 1261 од 1. априла 2015. године и Решењем о измени Решења о именовану чланова стручног савета број 794 од 16. марта 2023. године, именовано чланове Стручног савета Дома здравља Лесковац. Стручни савет Дома здравља Лесковац има седам чланова.

Стручни колегијум

Сагласно одредбама члана 129 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 38 Статута Дома здравља Лесковац уређено је да је Стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове Дома здравља. Чланови Стручног колегијума су руководиоци организационих јединица Дома здравља.

У поступку ревизије извршен је увид у записнике са састанака Стручног колегијума Дома здравља Лесковац у 2023. години.

Етички одбор

Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике у складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 39 Статута Дома здравља Лесковац. Надлежност Етичког одбора прописана је одредбама члана 131 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 Статута Дома здравља Лесковац.

Етички одбор има седам чланова, од којих су пет из Дома здравља, а два представници грађана.

Директор Дома здравља Лесковац је Решењем број 612 од 10. марта 2022. године именовано чланове Етичког одбора Дома здравља Лесковац.

Комисија за унапређење квалитета рада

Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Дому здравља, у складу са одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 41 и 42 Статута Дома здравља Лесковац.

Према одредбама члана 41 Статута Дома здравља, Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу има најмање пет чланова које на предлог организационих јединица именује директор.

У поступку ревизије директор Дома здравља Лесковац је Решењем број 1105 од 26. априла 2024. године именовано чланове Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите (унапређење квалитета рада).

1.4. Организациона структура Дома здравља Лесковац

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



Статутом Дома здравља Лесковац уређена је између осталог и унутрашња организација Дома здравља Лесковац. Одредбама члана 16 Статута Дома здравља Лесковац прописане су организационе јединице на нивоу служби:

- 1) Служба за здравствену заштиту одраслих,
- 2) Служба за здравствену заштиту деце и школске деце,
- 3) Служба за здравствену заштиту жена,
- 4) Служба за здравствену заштиту радника,
- 5) Служба хитне медицинске помоћи,
- 6) Служба за кућно лечење и негу,
- 7) Служба за поливалентну патронажу,
- 8) Служба за стоматолошку здравствену заштиту,
- 9) Служба лабораторијске дијагностике,
- 10) Служба радиолошке дијагностике,
- 11) Служба физикалне медицине,
- 12) Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Посебне организационе јединице у Дому здравља организују се као:

- Огранак Дома здравља у Вучју и
- Огранак Дома здравља у Грделици.

Наведене организационе јединице имају уже организационе целине (одељења и одсеке, односно здравствене станице и амбуланте) које се утврђене актом о систематизацији и организацији Дома здравља, односно Правилником о организацији и систематизацији послова¹⁹, са свим својим изменама и допунама.

У поступку ревизије извршена је анализа усклађености Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Одредбама члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице, и то:

- 1) служба за правне и економско-финансијске послове у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове;
- 2) служба за техничке и друге сличне послове у оквиру које се могу образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Увидом у Статут и Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац утврдили смо да је образована заједничка Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

¹⁹ Број 880 од 23. марта 2022. године и број 3004 од 6.октобра 2022. године.



Покренуте активности усаглашавања Статута и Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину препоручила Дому здравља Лесковац да усклади Статут и Правилник о организацији и систематизацији послова са важећим одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу који се односи на организационе јединице за обављање немедицинских послова. Сходно томе Управни одбор Дома здравља је 2018. године Одлуком²⁰ усвојио измене и допуне Статута Дома здравља Лесковац које се односе на раздвајање службе за правне и економско-финансијске послове од службе за техничке и друге сличне послове. Дом здравља је 3. децембра 2018. године упутио Министарству здравља захтев за давање претходног мишљења на измену и допуну Статута које није дато.

Имајући у виду да је Одлуком²¹ прописано да Република Србија преузима оснивачка права на домовима здравља, Дом здравља је сагласно допису Министарства здравља број 119-05-149/2020-04 од 20. маја 2020. године, доставио оснивачу између осталог и предлог Статута Дома здравља Лесковац. Предлогом Статута Дома здравља Лесковац раздвојене су служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове.

Као што је описано у Напомени 1.2. Делатност Дом здравља Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Лесковац (Дом здравља Лесковац и Општа болница Лесковац), што произилази да Дом здравља Лесковац не постоји као самостална здравствена установа и да као таква није могла да донесе посебан статут и да буде уписана у Регистар здравствених установа који води АПР.

1.5. Средства за рад Дома здравља Лесковац

Дом здравља Лесковац, сагласно одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити, током 2023. године, остварио је средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) из других извора, у складу са законом.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

²⁰ Број 4387/4 од 27. новембра 2018. године.

²¹ 05 Број 022-1915/2020 од 5. марта 2020. године. („Службени гласник РС“, број 21/20).



- Закон о буџетском систему²²;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²³;
- Закон о здравственој заштити²⁴;
- Закон о здравственом осигурању²⁵;
- Закон о раду²⁶;
- Закон о запосленима у јавним службама²⁷;
- Закон о јавним набавкама²⁸;
- Закон о јавној својини²⁹;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁰;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³¹, којим се прописују критеријуми и стандарди

²² „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.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 25/19.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 25/19.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

³¹ „Службени гласник РС“, број 89/19.



за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Чланом 5 наведеног Правилника дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникацију
- 5) праћење и процену система.

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

Здравствене установе као корисници јавних средстава примењују Закон о буџетском систему и у обавези су да успоставе систем финансијског управљања и контроле.

3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.³²

Органи управљања Дома здравља Лесковац, у циљу успостављања контролног окружења, донели су велики број општих аката од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије:

- 1) Статут Дома здравља Лесковац са изменама и допунама³³;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама (пречишћен текст)³⁴;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама³⁵;

³² Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³³ Број 1 од 2. јула 2007. године, број 600 од 6. марта 2009. године, број 3536 од 25. новембра 2011. године и број 462 од 14. фебруара 2012. године.

³⁴ Број 880 од 23. марта 2022. године и број 3004 од 6. октобра 2022. године.

³⁵ Број 99/5 од 28. јануара 2019. године.



- 4) Правилник о стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Лесковац³⁶;
- 5) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Дома здравља Лесковац³⁷;
- 6) Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада³⁸
- 7) Правилник о стручном усавршавању³⁹;
- 8) Правилник о канцеларијском и архивском пословању⁴⁰;
- 9) Правилник о употреби и унутрашњој контроли моторних возила⁴¹.
- 10) Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља⁴²
- 11) Процедура о благајничком пословању⁴³;
- 12) Процедура о спровођењу коначног обрачуна⁴⁴;
- 13) Процедура за магацинско пословање апотеке⁴⁵;
- 14) Процедура за спровођење редовног пописа⁴⁶;
- 15) Процедура набавке лекова из апотеке⁴⁷;
- 16) Процедура о магацинском пословању⁴⁸;
- 17) Процедура за магацинско пословање апотеке⁴⁹;
- 18) Процедура требовања материјала из техничког магацина у Дому здравља Лесковац⁵⁰.

3.1.1.2. Управљање ризицима

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

Ради спровођења ових активности, прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени⁵¹.

У поступку ревизије утврдили смо да је Директор Дома здравља Лесковац Одлуком⁵² усвојио Стратегију управљања ризицима број 3381 од 2. децембра 2020. године чији је саставни део Регистар ризика свих организационих делова Дома здравља на начин прописан одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима

³⁶ Број 2070/1-1 од 4. јуна 2018. године.

³⁷ Број 4525 од 23. новембра 2017. године.

³⁸ Број 215/6 од 5. фебруара 2020. године;

³⁹ Број 148/4 од 30. јануара 2023. године.

⁴⁰ Број 3127 од 15. септембра 2010. године.

⁴¹ Број 1896 од 30. новембра 2007. године.

⁴² Број 1151/5 од 16. априла 2021. године.

⁴³ Број 690 од 20. фебруара 2018. године.

⁴⁴ Број 25 од 1. јуна 2018. године.

⁴⁵ Број 2094 од 23. маја 2017. године.

⁴⁶ Број 4892 од 15. децембра 2017. године.

⁴⁷ Број 2445 од 21. јула 2010. године.

⁴⁸ Број 209 од 18. јануара 2018. године.

⁴⁹ Број 2094 од 23. маја 2017. године.

⁵⁰ Број 222 од 4. јуна 2012. године.

⁵¹ Члан 7 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁵² Број 138 од 20. јануара 2022. године.



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

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није ажурирао стратегију управљања ризиком у прописаном року (три године од дана усвајања стратегије), што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико се не ажурира стратегија управљања ризицима повећава се ризик да циљеви пословања неће бити реализовани у потпуности јер није извршено идентификовање нових догађаја и ситуација које могу имати негативан ефекат на реализацију циљева пословања.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да стратегију управљања ризиком ажурирају у прописаном року у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су 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.⁵³

Усклађивање пословних књига

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом здравља Лесковац пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање пословних књига, помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што је проузроковало погрешна исказивања бруто износа опреме и исправке вредности опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, док наведени пропуст није имао утицаја на податке о нето стању опреме (Описано у Напомени 2.2.2.3.1 Некретнине и опрема).

Приликом књижења нових набавки и расходања опреме, односно због начина књижења које није исправно задато у систему обраде података, износи у промету се

⁵³ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



сабирају, што доводи до нетачно приказаних података о бруто износу и исправци вредности опреме у главној књизи и Билансу стања.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припреме финансијских извештаја, постоји ризик од непотпуног и нетачног исказивања стања опреме у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Акт о процени ризика и увођење скраћеног радног времена

Нови Закон о безбедности и здрављу на раду⁵⁴ ступио је на снагу 7. маја 2023. године. Одредбама члана 16 наведеног Закона прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној средини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине. Акт о процени ризика заснива се на утврђивању опасности и штетности на радном месту у радној средини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁵⁵.

Процена ризика, између осталог, обухвата и снимање организације рада⁵⁶ а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца⁵⁷.

Измене и допуне акта о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама када је процена, између осталог, заснована на подацима који нису ажурни⁵⁸.

Дом здравља Лесковац је током 2023. године примењивао Акт о процени ризика донет 2010. године⁵⁹ и допуну Акта о процени ризика на радном месту и радној околини донете 2020. године⁶⁰ у чијој изради је учествовала и медицина рада.

⁵⁴ „Службени гласник РС”, број 35/2023.

⁵⁵ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.

⁵⁶ Члан 3 став 3 тачка 3) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁵⁷ Члан 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁵⁸ Члан 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

⁵⁹ Број 1944 од 4. јуна 2010. године.

⁶⁰ Број 2260/1 од 6. августа 2020. године.



У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију, утврдили смо да подаци о опису послова, називу и локацији радних места где се обављају послови наведени у Акту о процени ризика, нису у потпуности усклађени са подацима обухваћеним Правилником о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама Дома здравља Лесковац.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није ускладио Акт о процени ризика са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац што није у складу са чланом 15, а у вези са чланом 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Ризик: Примењивањем Акта о процени ризика који је заснован на подацима који нису ажурни постоји ризик да се неће препознати и утврдити опасности и штетности на одговарајућем радном месту и у радној околини.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да Акт о процени ризика ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Лесковац у делу описа послова, назива и локације радних места где се обављају послови сходно Правилнику о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Актом о процени ризика утврђено је да постоје послови на појединим радним местима са повећаним ризиком по здравље радника, и то у:

- 1) Служби хитне медицинске помоћи;
- 2) Служби лабораторијске дијагностике;
- 3) Служби радиолошке дијагностике;
- 4) Служби за поливалентну патронажу;
- 5) Служби за кућно лечење и негу.

Увидом у Акт о процени ризика утврдили смо да је за радна места са повећаним ризиком утврђена превентивна мера скраћење радног времена као и да је служба медицине рада дала мишљење о посебним здравственим условима на пословима са повећаним ризиком⁶¹.

Директор Дома здравља Лесковац донео је Одлуку о рапореду радног времена са изменама⁶² којом је утврђено пуно радно време (40 часова недељно) за све организационе јединице, осим за групе послова, односно радна места за која је утврђено скраћено радно време на основу Акта о процени ризика и смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама члана 1 став 2 Закона о раду прописано је да се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују и колективним уговором и уговором о раду, као и правилником о раду, под условима прописаним одредбама члана 3 став 2 Закона о раду.

Одредбама члана 33 Закона о раду прописана је садржина уговора о раду, између осталог и радно време (пуно, непуну или скраћено). Одредбама чл. 51 и 52 Закона о раду прописано је пуно, непуну и скраћено радно време.

⁶¹ Члан 17 Закона о безбедности и здрављу на раду и члан 13 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

⁶² Број 33 од 5. јануара 2016. године, број 4702 од 29. децембра 2016. и број 2078 од 4. јуна 2018. године.



У поступку ревизије увидом у узорковане уговоре о раду, утврдили смо да је Дом здравље Лесковац закључио уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је закључио уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време, што није у складу са одредбама чл. 1, 3, 33, 51 и 52 Закона о раду.

Ризик: Уколико уговори о раду нису усклађени са актом о процени ризика, постоји ризик да права, обавезе и одговорности из радног односа неће бити уређени у складу са прописима.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да уговоре о раду са запосленима ускладе са актом о процени ризика, односно прописима који уређују ову област.

3.1.1.4. Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употреба релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.⁶³

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Дом здравља Лесковац о свом раду обавештава јавност путем интернет странице на којој су објављени основни подаци о унутрашњој организацији, руководству, јавним набавкама, правима пацијената и све неопходне информације за пацијенте.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом здравља Лесковац на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са одредбама члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

Рачуноводствени систем

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

⁶³ Члан 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:

- 1) пословне књиге воде и финансијске извештаје састављају, приказују, достављају и објављују у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област;
- 2) 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.

Дом здравља Лесковац у свом пословању примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 99/5 од 28. јануара 2019. године.

Правилником је уређено вођење буџетског рачуноводства и начин организовања рачуноводствених послова, рачуноводствене исправе, рокове за састављање и достављање рачуноводствених исправа на књижење, утврђивање одговорних лица, попис имовине и обавеза, интерна контрола и ревизија, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Организација буџетског рачуноводства у Дому здравља Лесковац

У Дому здравља буџетско рачуноводство води се у Служби за правно, економско-финансијске и техничке послове и то у одељењу за економско-финансијске послове. У оквиру одељења организован је одсек за књиговодство, одсек за финансијске послове и одсек за обрачун зарада који заједно чине рачуноводство.

Послове руководиоца рачуноводства обавља Помоћник директора за немедицинска питања који је одговоран за организацију рачуноводства.

Послове рачуноводства обављају стручна лица која су именована за обављање ових послова у складу са Правилником о систематизацији.

Вођење пословних књига

Буџетско књиговодство се води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља врши аналитичко рашчлањење у оквиру прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћних евиденција.

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијских трансакцијама Дома здравља којима се обезбеђује увид у стање и кретање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима.

Пословне књиге су у електронском облику које се воде хронолошки, уредно и ажурно и чине их дневник, главна књига, помоћне књиге и помоћне евиденције.

Помоћне књиге и помоћне евиденције Дома здравља Лесковац су:

- 1) Помоћна књига купаца;



- 2) Помоћна књига добављача;
- 3) Помоћна књига основних средстава;
- 4) Помоћна књига залиха;
- 5) Помоћна књига плата;
- 6) Помоћна књига благајне
- 7) Помоћна евиденција извршених исплата;
- 8) Помоћна евиденција остварених прилива;
- 9) Остале помоћне књиге и помоћне евиденције по потреби.

Пријем и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра писмени доказ о насталој трансакцији и пословном догађају из које се јасно и недвосмислено може утврдити карактер настале пословне промене и потребни подаци на основу којих се врши књижење у пословним књигама.

Валидном рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, у електронском, магнетном или другом облику у ком случају је пошиљалац одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони пренос буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

Рачуноводствена исправа саставља се на месту и у време настанка пословног догађаја у три примерка, од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, а два примерка се достављају књиговодству на књижење.

Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправу гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај.

Рачуноводствена исправа доставља се на књижење у пословне књиге наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка трансакције и пословног догађаја путем доставне књиге.

Примљене рачуноводствене исправе књиже се у пословне књиге истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Аналитичка евиденција плата, додатака и накнада запослених

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада евидентирао све додатке и накнаде запослених, односно да није у својим пословним књигама у оквиру синтетичког конта 411000 – Плате, додатке и накнаде запослених посебно исказао додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није у својим пословним књигама у оквиру синтетичког конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених посебно исказао додатке и накнаде запослених на прописаним субаналитичким контима што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Уколико није устројена аналитичка евиденција плата, додатака и накнада запослених, постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о њима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да успоставе субаналитичку евиденцију плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Информациони систем

Дом здравља Лесковац у свом раду користи интегрисани информациони систем „Nelliant Health“ д.о.о, Београд који је финансиран и имплементиран у оквиру пројекта „Пружање услуга на локалном нивоу DILS“ од стране Министарства здравља Републике Србије у периоду од 2010. до 2011. године (Напомена 3.2.3.7.).

Наведени рачунарски програм се састоји од следећих функционалности: финансијско књиговодство, основна средства и ситан инвентар, благајна, робно-материјално књиговодство, лабораторијски информациони систем, систем електронских фактура, уговори, ИЗИС, статистичко извештавање.

Поред овог софтвера Дом здравља Лесковац је користио NexTBIZ софтвер за вођење кадровске евиденције, обрачун зарада и обрачун осталих личних примања до децембра 2023. године када је имплементиран Централни информациони систем за обрачун зарада у јавном сектору „Искра“.

Дом здравља Лесковац је усвојио Процедуру за рад са информационим системом⁶⁴ и Процедуру за редовно одржавање и иновирање информационог система⁶⁵.

3.1.1.5. Праћење и процена система

У складу са одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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.

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

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

⁶⁴ Број 3398 од 8. октобра 2010. године.

⁶⁵ Број 3400 од 8. октобра 2010. године.



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору обавестила министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину⁶⁶, у прописаном року.

3.1.2. Интерна ревизија

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 прописани су: обавеза успостављања интерне ревизије, заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Државна ревизорска институција је 2018. године спровела ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац за 2017. годину и том приликом дала препоруку да Дом здравља Лесковац успостави 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.

Дом здравља Лесковац навео је у Одазивном извештају да је поступио у складу са препоруком и да је усвојио:

- 1) Повељу интерне ревизије Дома здравља Лесковац;
- 2) Етички кодекс интерне ревизије Дома здравља Лесковац;
- 3) Основне стандарде за рад интерних ревизора који се заснивају на међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије издатих од Института интерних ревизора ИИА и
- 4) утврдио ризике интерне ревизије и урадио анализу основних ризика пословних процеса, односно Регистар ризика интерне ревизије Дома здравља Лесковац.

Дом здравља Лесковац је даље навео у Одазивном извештају да ће, до стицања услова за вршење послова ревизора лица из редова запослених и полагања стручног испита, ангажовати за послове интерне ревизије овлашћеног ревизора путем уговора о делу.

У поступку ревизије утврдили смо да је 22. фебруара 2023. године Дом здравља Лесковац закључио Уговор о делу број 550 са овлашћеним интерним ревизором који ће обављати све потребне активности везане за послове интерне ревизије.

Дом здравља је у поступку ревизије доставио Повељу интерне ревизије Дома здравља Лесковац⁶⁷, Стратешки план интерне ревизије Дома здравља Лесковац за период 2021 – 2023. године⁶⁸, као и Годишњи план интерне ревизије Дома здравља Лесковац за 2023. годину⁶⁹.

⁶⁶ Број 1-00869/24 од 19. марта 2024. године.

⁶⁷ Број 4427/2018 од 27. новембра 2018. године.

⁶⁸ Број 3669/2020 од 28. децембра 2020. године.

⁶⁹ Број 3669/3/2020 од 27. децембра 2022. године.



На основу члана 27 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у складу са Годишњим планом интерне ревизије Дома здравља Лесковац за 2023. годину, извршена је интерна ревизија 1) система евиденције персоналних досијеа запослених лица и 2) система коришћење службених возила и правдања трошкова, о чему су сачињени извештаји са датим препорукама.

У складу са чланом 32 став 1 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Дом здравља Лесковац је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину⁷⁰ Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

3.2. Годишњи финансијски извештај

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна, између осталих и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњих финансијских извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

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

Дом здравља Лесковац је 28. фебруара 2024. године, у прописаном року, доставио Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје на обрасцима прописаних претходно наведеним Правилником:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Поред наведених образаца, Дом здравља Лесковац је сагласно Инструкцији за израду Завршног рачуна за 2023. годину доставио и следеће обрасце:

- 6) Образац 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године;
- 7) Образац 7 – Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. децембар 2023. године;
- 8) Образац 8 – Стање залиха на дан 31. децембар 2023. године;

⁷⁰ Број 1365 од 31. марта 2023. године.



- 9) К9 ООСО – Образац одступања од новчаног тока у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 10) Образац ОЗПР за партиципацију и рефундације у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 11) Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 12) Образац ДП – Директна плаћања у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- 13) Образац ВП – Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

Годишњи финансијски извештај за 2023. годину⁷¹ усвојен је Одлуком Управног одбора број 792/2 од 1. априла 2024. године.

3.2.1. Извештај о извршењу буџета

Састављање Извештаја о извршењу буџета врши се на Обрасцу – 5, на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године Дом здравља Лесковац, исказао је мањак новчаних прилива у износу од 597 хиљада динара као разлику између укупних прихода и примања у износу од 1.416.405 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 1.417.002 хиљаде динара.

3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Републички фонд, сагласно члану 232 став 1 тачка 24 Закона о здравственом осигурању, даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да се акти из става 1 тач. 5) – 8) овог члана, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доносе 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 (чл. 2 тачка 3).

На основу члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 став 1 тачка 5 Статута Дома здравља Лесковац, Управни одбор Дома здравља Лесковац је 30. јануара 2023. године донео Одлуку број 148/2 о усвајању Финансијског плана за 2023. годину.

⁷¹ Број 417-14/2024-186 од 28. фебруара 2024. године.



У току 2023. године биле су две измене Финансијског плана за 2023. годину које су пратиле измене на одређеним позицијама прихода и расхода и издатака.

Прва измена финансијског плана Дома здравља Лесковац је усвојена Одлуком Управног одбора број 1210/6 од 24. априла 2023. године, а друга је усвојена Одлуком Управног одбора број 3845/1 од 20. децембар 2023. године.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом здравља Лесковац није израдио правилник/процедуру о изради финансијског плана.

Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије извршили смо анализу података приказаних у последњој измени Финансијског плана Дома здравља Лесковац и података унетих у колони 4 Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Упоредни преглед планираних прихода и примања и расхода и издатака исказаних у последњој измени Финансијског плана и одобрених апропријација исказаних у колони 4 Обрасца 5

– у хиљадама динара –

Озна ка ОП	Конто	Опис	Планске величине исказане у последњој измени Финансијског плана	Планирани приходи/ одобрене апропријација (Колона 4 Обрасца 5)	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	11.000	11.000	0
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.639	28.539	100
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	100	(100)
5095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	102	2.000	(1.898)
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.485.433	1.457.813	27.620
5002	700000	Текући приходи	1.525.174	1.499.452	25.722
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.012.862	1.012.862	0
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	153.439	153.439	0
5181	413000	Накнаде у натури	0	27	(27)
5183	414000	Социјална давања запосленима	16.294	10.257	6.037
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	24.451	28.451	(4.000)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.933	15.933	0
5197	421000	Стални трошкови	117.118	85.144	31.974
5205	422000	Трошкови путовања	1.621	4.535	(2.914)
5211	423000	Услуге по уговору	11.777	11.970	(193)
5220	424000	Специјализоване услуге	2.146	1.646	500
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	31.475	16.430	15.045
5231	426000	Материјал	103.297	127.199	(23.902)
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	0	100	(100)
5303	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15.212	0	15.212



5306	465000	Остале дотације и трансфери	0	10.212	(10.212)
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	911	911	0
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.200	8.000	(1.800)
5173	400000	Текући расходи	1.512.736	1.487.116	25.620
5348	512000	Машине и опрема	12.336	12.336	0
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.336	12.336	0

Дом здравља Лесковац није ускладио податке о износу планираних прихода и примања / износу одобрених апропријација унете у колони 4 Образаца 5 – Извештаја о извршењу буџета са подацима садржаним у последњој измени Финансијског плана, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5, није исказао приходе и расходе из последње измене Финансијског плана, што није у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Нетачно исказивање података у финансијским извештајима онемогућава праћење пословања, спровођење анализа надлежних установа и институција и може неповољно утицати на општу информисаност и закључке јавности о раду установе.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 исказују податке из важећег Финансијског плана.

Сагласно члану 54 став 1 Закона о буџетском систему обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Одредбама члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац на појединим економским класификацијама извршио плаћања изнад висине одобрених апропријација утврђених последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину у укупном износу од 38.194 хиљаде динара што је приказано у следећој табели:



Табела број 3: Упоредни преглед одобрених апропријација исказаних у последњој измени Финансијског плана и извршених расхода и издатака – колона 5 Обрасца 5

– у хиљадама динара –

Озн ака ОП	Конто	Опис	Одобрене апропријације у последњој измени Финансијског плана	Извршени расходи и издаци (Колона 5 Обрасца 5)	Износ прекорачених одобрених апропријација
1	2	3	4	5	6 = (4-5)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.012.862	956.392	56.470
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	153.439	149.418	4.021
5181	413000	Накнаде у природи	0	26	(26)
5183	414000	Социјална давања запосленима	16.294	8.494	7.800
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	24.451	28.040	(3.589)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.933	14.866	1.067
5197	421000	Стални трошкови	117.118	83.866	33.252
5205	422000	Трошкови путовања	1.621	3.559	(1.938)
5211	423000	Услуге по уговору	11.777	11.490	287
5220	424000	Специјализоване услуге	2.146	1.510	636
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	31.475	16.097	15.378
5231	426000	Материјал	103.297	124.717	(21.420)
5242	431000	Амортизација некретнина и опреме	0	89	(89)
5303	464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15.212	0	15.212
5306	465000	Остале дотације и трансфери	0	9.643	(9.643)
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	911	511	400
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.200	7.689	(1.489)
5173	400000	Текући расходи	1.512.736	1.416.407	(38.194)
5348	512000	Машине и опрема	12.336	595	11.741
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.336	595	11.741

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација утврђених Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 38.194 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се извршавају расходи у већем износу од планираног за дату намену у датој буџетској години, настаје ризик од ненаменског трошења средстава без поштовања ограничења датог у апропријацији за сваку намену појединачно.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да врше плаћања искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити.



3.2.1.2. Текући приходи – конто 700000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 1.525.174 хиљаде динара.

Укупно остварени текући приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године (ОП 5002) износе 1.416.405 хиљада динара.

Преглед остварених текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања приказан је у табели која следи:

Табела број 4: Преглед текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода				
				Укупно	Приходи из буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	11.000	/	/	/	/	/
5069	740000	Други приходи	28.639	16.992	/	/	50	16.942
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	1.690	/	1.690	/	/
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.457.813	1.397.723	/	1.397.723	/	/
5002	700000	Текући приходи	1.499.452	1.416.405	/	1.399.413	50	16.942
	%		/	100%	/	99%	0%	1%

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са текућим приходима.

3.2.1.2.1. Други приходи – конто 740000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину планирани су други приходи у износу од 28.639 хиљада динара.

Укупно остварени други приходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године (ОП 5069) износе 16.992 хиљаде динара и обухватају остварене приходе приказане у следећој табели:



Табела број 5: Преглед других прихода у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Износ остварених прихода		
				Укупно	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.539	16.942	/	16.942
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	50	50	/
5069	740000	Други приходи	28.639	16.992	50	16.942

3.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 16.942 хиљаде динара и у целости су евидентирани на субаналитичком конту 742361 – Приходи организација за обавезно социјално осигурање од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Наведени приходи највећим делом односе се на приходе приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у 2023. години

– у хиљадама динара –

Остварени приходи	Износ
Приходи од пружања услуга медицине рада физичким лицима	6.629
Приходи од пружања стоматолошких услуга	4.242
Приходи од мртвозорства	3.704
Приходи од пружања услуга медицине рада правним лицима	445
Приходи од осигурања по основу наплате штете	287
Приходи од закупа службених станова	197
Приходи од префактурисане електричне енергије и воде	164
Приходи од закупа сале	100
Приходи од пружања осталих услуга	1.174
Укупно	16.942

Највећи део ових прихода односи се на пружање здравствених услуга физичким и правним лицима на лични захтев, лицима која немају својство осигураника и која немају упут на лечење од стране матичних фондова за здравствено осигурање. Средства од физичких лица по овом основу наплаћују се преко фискалне касе у благајни.

Управни одбор Дома здравља Лесковац усвојио је Ценовник здравствених услуга на захтев послодавца, на захтев грађана и здравствених услуга које нису обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите број 1857/4 од 22. маја 2018. године на основу кога је вршена наплата ових здравствених услуга.

Одлуком Управног одбора број 4830 од 17. децембра 2013. године усвојен је и Ценовник стоматолошких услуга.

Дом здравља Лесковац је остварио приходе од Града Лесковца у износу од 3.704 хиљаде динара за финансирање накнада за лекарске услуге утврђивања времена и узрока смрти, односно мртвозорства на територији града Лесковца за период 1. јануар 2023. године – 31. децембар 2023. године по основу Уговора о пружању услуга број 3782 од



23. децембра 2022. године. Након спроведног поступка јавне набавке, Град Лесковац, као наручилац, је на основу своје одлуке, доделио уговор извршиоцу посла Дому здравља Лесковац који је месечно испостављао фактуре по том основу.

Дом здравља Лесковац је остварио приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања у износу од 287 хиљада динара.

У поступку ревизије увидом у главну књигу и пратећу документацију за одабрани узорак наведени расходи евидентирани су на конту 742361 – Приходи организација за обавезно социјално осигурање од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је више исказао приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (конто 742300) у износу од 287 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од имовине који припадају имаоцима полисе осигурања (конто 741400) јер је приходе од накнаде штете наплатом полисе осигурања евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да приходе од имовине евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља Лесковац је остварио приходе на име закупнине наплаћене од шест запослених по основу уговора о закупу стана на неодређено време у износу од 197 хиљада динара. Увидом у главну књигу, уговоре о закупу и другу расположиву документацију утврдили смо да Дом здравља Лесковац није евидентирао потраживања од закупаца по овом основу због чега нису успостављене контролне активности у вези са наплатом закупа и остваривања прихода. Наиме, утврдили смо да једно пензионисано лице (бивши запослени у Дому здравља Лесковац) није од дана када је ступио прекид радног односа због одласка у старосну пензију, уплаћивало месечну закупнину на рачун установе. На тај начин Дом здравља Лесковац је мање остварио сопствени приход на име уговорене закупнине у износу од најмање 69 хиљада динара.

У поступку ревизије Дом здравља Лесковац није у 2023. години исказао потраживања од закупаца по основу уговора о закупу стана на неодређено време у износу од најмање 264 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од најмање 264 хиљаде динара и у истом износу мање исказао обрачунате ненаплаћене приходе (конто 291300), јер није исказао у пословним књигама потраживања од закупаца по основу уговора о закупу стана на неодређено време, што није у складу са чл. 5 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што су Налогом за књижење број



3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године исказала остала краткорочна потраживања од закупаца по основу уговора о закупу стана и покренула активности у вези са наплатом закупнине достављањем опомене пред утужење закупцу.

Дом здравља Лесковац је оставрио приходе на име префактурисаних трошкова електричне енергије и воде у износу од 164 хиљаде динара на основу уговора о привременом уступању пословних просторија у објекту „Стара зубна поликлиника“ закључених са Градском организацијом глувих и наглувих Лесковац⁷² и са Историјским архивом Лесковац⁷³.

Уговорима је регулисано да се просторије уступају на коришћење без накнаде, а да корисници имају обавезу текућег одржавања објекта и плаћање утрошене струје и воде.

На основу тих уговора Дом здравља Лесковац свакога месеца Историјском архиву и Градској организацији глувих и наглувих доставља књижно задужење за утрошену воду и електричну енергију.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је више исказао приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) за 164 хиљаде динара и за исти износ више исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000), јер је наплаћена средства по основу рефундације извршених расхода за комуналне услуге (електричне енергије и воде), исказао као сопствени приход уместо као корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се као приходи евидентирају приливи који по својој економској суштини представљају рефундацију расхода, настаје ризик од прецењивања прихода и расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да приликом наплате средстава на име рефундације претходно извршених расхода за комуналне услуге изврше корекцију (умањење) расхода.

3.2.1.2.2. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину планирани су приходи од трансфера између корисника на истом нивоу у износу од 1.485.433 хиљаде динара.

Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5099), исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу у износу од 1.397.723 хиљаде динара.

На основу члана 197 Закона о здравственом осигурању, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину⁷⁴, Дом здравља Лесковац и Републички фонд за здравствено осигурање – филијала за Јабланички округ Лесковац закључили су

⁷² Уговор број 111 од 11. јануара 2012. године.

⁷³ Уговор број 1296 од 2. априла 2014. године и Анекс Уговора број 1296/1 од 17. марта 2015. године.

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.



Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину⁷⁵ и два анекса уговора у току 2023. године⁷⁶.

Претходно наведеним Правилником утврђен је поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Приходи од трансфера између корисника на истом нивоу односе се на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2023. години по следећем основу:

Табела број 7: Преглед укупно пренетих средстава од РФЗО-а и наплаћене партиципације у 2023. години

– у хиљадама динара –

Редни број	Опис	Износ
1	Пренета средства по дугу РФЗО-а из 2022. године ⁷⁷	
78.776		
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године⁷⁸</i>		
2	Пренета средства од РФЗО-а по Спроведеном обрачуну за период од 1.1. до 31.12.2023. године (примарна зз)	1.145.015
3	Пренета средства од РФЗО-а по Закључку Владе Републике Србије	3.722
4	Наплаћена партиципација	6.590
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период 1.1. – 31.12.2023. године⁷⁹</i>		
5	Пренета средства од РФЗО-а по Спроведеном обрачуну за период од 1. 1. до 31. 12. 2023. године (стоматолошка зз)	161.841
<i>Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године⁸⁰</i>		
6	Пренета средства од РФЗО-а по Спроведеном обрачуну за период од 1 .1. до 31. 12. 2023. године (ван уговора)	1.779
Укупно пренета средства од РФЗО-а (1-6)		1.397.723

Закључком Владе Републике Србије дата је сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од стране Министарства здравља. Средства за исплату ових награда обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

С тим у вези, Републички фонд за здравствено осигурање је поступајући по наведеном закључку Владе Републике Србије, пренео Дому здравља Лесковац у 2023. години средства у износу од 3.722 хиљаде динара за исплату награда запосленима који

⁷⁵ Број 204 од 30. јануара 2023. године (Дом здравља), односно 01 Број: 450-293/2023-186 од 30. јануара 2023. године (РФЗО).

⁷⁶ Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, Број: 3598 од 24. новембра 2023. године (Дом здравља) / 01 Број: 450-2319/2023-186 од 24. новембра 2023. године (РФЗО); Анекс 2 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, Број: 3769 од 11. децембра 2023. године (Дом здравља) / 01 број: 450-2452/2023-186 од 11. децембра 2023. године.

⁷⁷ Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 1.1. – 31.12.2022. године број 450-432/2023-186-1 од 27. фебруара 2023. године.

⁷⁸ Број 450-184/2024-186 од 26. фебруара 2024. године.

⁷⁹ Број 450-184/2024-186 од 26. фебруара 2024. године.

⁸⁰ Број 450-184/2024-186 од 26. фебруара 2024. године.



су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, обезбеђена у буџету Републике Србије.

Дом здравља Лесковац је исказао примљена средства у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, на економској класификацији 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу, у колони 9 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колони 6 корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01⁸¹ и извора 02⁸², а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07⁸³ за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17⁸⁴ која потичу из буџета Републике Србије.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину⁸⁵ утврђено је да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање исказе у колони 9 на конту 781111 (ОП 5101).

Поступајући по наведеној инструкцији, Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу (конто 781000) остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.722 хиљаде динара и у истом износу мање исказао наведене приходе остварене из буџета Републике Србије јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 исказао у колони 9 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 – Приходи и примања остварени из буџета Републике Обрасца 5, што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и

⁸¹ Општи приходи и примања из буџета.

⁸² Трансфери између корисника на истом нивоу.

⁸³ Трансфери од других нивоа власти.

⁸⁴ Неутрошена средства трансфера од других нивоа власти.

⁸⁵ број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године.



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

Скретање пажње

Закључком Владе Републике Србије⁸⁶ дата је сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од стране Министарства здравља. Средства за исплату ових награда обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину утврђено је да је здравствена установа у обавези да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање искаже у колони 9 на конту 781111 (ОП 5101).

Поступајући по наведеној инструкцији, Дом здравља Лесковац је, у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5, више исказао приходе од трансфера између корисника на истом нивоу (конто 781000) остварене из буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од 3.722 хиљаде динара и у истом износу мање исказао наведене приходе остварене из буџета Републике Србије јер је средства пренета од Републичког фонда за здравствено осигурање, која су обезбеђена из буџета Републике Србије и намењена за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, исказао у колони 9 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО, уместо у колони 6 – Приходи и примања остварени из буџета Републике Обрасца 5, што није у складу са одредбама члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање усклади инструкцију коју даје здравственим установама за израду завршног рачуна са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дом здравља Лесковац је, поред спроведених обрачуна приказаних у претходној табели, потписао са Републичким фондом за здравствено осигурање и два записника: Записник о усклађивању рачуноводствених евиденција пренетих средстава за период од 1.1-31.12.2023. године⁸⁷ и Записник о коначном усаглашавању рачуноводствених евиденција за 2023. годину⁸⁸.

⁸⁶ 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године и допис Министарства здравља број 120-01-102/2022-05 од 26. јула 2022. године.

⁸⁷ Број 417-4/2024-186 од 10. јануара 2024. године.

⁸⁸ Број 417-14/2024-186-1 од 4. марта 2024. године.



На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3. Текући расходи – конто 400000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 1.512.736 хиљада динара, док је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан износ од 1.487.116 хиљада динара (Напомена 3.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 1.416.407 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед извршених текућих расхода по изворима финансирања у 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	ОСО		
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5174	410000	Расходи за запослене	1.220.969	1.157.236	/	1.153.157	/	4.079
5196	420000	Коришћење услуга и роба	246.924	241.239	/	235.286	1	5.952
5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	100	89	/	/	/	89
5293	460000	Донације, дотације и трансфери	10.212	9.643	/	9.633	/	10
5324	480000	Остали расходи	8.911	8.200	/	498	/	7.702
5173	400000	Текући расходи	1.487.116	1.416.407	/	1.398.574	1	17.832

3.2.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину, планирана су средства за расходе за запослене у износу од 1.222.979 хиљада динара, док је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан износ од 1.220.969 хиљада динара (Напомена 3.2.1.1. – Припрема и доношење финансијског плана).

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 1.157.236 хиљада динара, што је 95% од планираних Финансијским планом Дома здравља.



Табела број 9: Преглед расхода за запослене у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.012.862	956.392	952.737	3.655
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	153.439	149.418	149.024	394
5181	413000	Накнаде у натури	27	26	/	26
5183	414000	Социјална давања запосленима	10.257	8.494	8.490	4
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	28.451	28.040	28.040	/
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.933	14.866	14.866	/
5174	410000	Расходи за запослене	1.220.969	1.157.236	1.153.157	4.079

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

Број запослених у Дому здравља Лесковац

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити Министар здравља доноси кадровски план за запослене у здравственој установи у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини.

Министар здравља је 24. децембра 2020. године донео Кадровски план за Дом здравља Лесковац број 112-01-31/2020-02, који се примењивао и у 2023. години.

Члан 164 истог Закона прописано је да број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом, који за Дом здравља Лесковац износи 791 запослени, од чега највише до 719 запослена лица (на неодређено и одређено време) обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 10: Преглед броја запослених одобрен Кадровским планом за Дом здравља Лесковац

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда	
Доктори медицине	159
Фармацеути, фармацеути – биохемичари	0
Здравствени радници са ВШС и ССС	291
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	11
Немедицински радници (укупно)	166
административни радници	54
технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	112
Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	34



Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	44
Зубни и радиолошки техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	14
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2020. годину	719
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2020. годину	791

Према подацима из Завршног рачуна, Образац 7 – Подаци о укупном броју запослених, Дом здравља је на дан 31. децембар 2023. године имао укупно 673 запослених и усаглашен је са бројем запослених утврђеним Кадровским планом Министарства здравља Републике Србије за 2020. годину.

Заснивање и престанак радног односа у 2023. години

Инструкцијом Министарства здравља Републике Србије⁸⁹ привремено је суспендована тачка 3 кадровских планова здравствених установа из Плана мреже здравствених установа због чега је здравственим установама омогућен пријем запослених на одређено време до броја утврђеног важећим кадровским планом, без обраћања Комисији за кадрове здравствених установа.

Сходно наведеној Инструкцији, Дом здравља Лесковац је у току 2023. године закључивао уговоре о раду на одређено време са запосленима који су на крају 2023. године закључили са установом уговор о раду на неодређено време.

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио пријем у радни однос на неодређено време 70 лица:

1. На основу члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, сагласности Министарства здравља број 112-01-416/2023-02 од 10. маја 2023. године и члана 27к Закона о буџетском систему, директор Дома здравља Лесковац је 22. маја 2023. године расписао јавни оглас за пријем у радни однос 25 лица на неодређено време⁹⁰;

2. На основу члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, сагласности Министарства здравља број 112-02-840/2023-02 од 7. августа 2023. године, директор Дома здравља Лесковац је 7. септембра 2023. године расписао јавни оглас за пријем у радни однос 10 лица на неодређено време⁹¹;

3. На основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године извршен је пријем 35 лица у радни однос на неодређено време.

Једини радни однос који је започет на одређено време у 2023. години и у истој години окончан као такав, био је пријем једног лица на замену до повратка запосленог са одсуства.

Престанак радног односа је у 2023. години имало 31 лице, и то 21 лице које је стекло услов за пензију и 10 лица по другом основу.

⁸⁹ Број 120-01-151/2020-02 од 25. децембра 2020. године (период примене Инструкције продужен до 28. фебруара 2024. године).

⁹⁰ Одлука број 1590 од 22. маја 2023. године објављена на сајту Министарства здравља 24. маја 2023. године.

⁹¹ Одлука број 2680 од 7. септембра 2023. године објављена на сајту Министарства здравља 8. септембра 2023. године.



3.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Дом здравља је у 2023. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 956.392 хиљаде динара и то из средстава ООСО у износу од 952.737 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.655 динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	954.962
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	1.430
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	956.392

Као што је описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Дом здравља Лесковац је све додатке и накнаде запослених евидентирао на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Утврђивање основице и коефицијента за обрачун плата

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

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

Основице за обрачун и исплату плата запослених у 2023. години утврђене Закључцима Владе Републике Србије РС 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године и број 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години

Основице за обрачун плата	– у динарима –	
	Од јануара 2023. године ⁹²	Од септембра 2023. године ⁹³
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.783,92	4.783,92
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	5.092,30	5.372,38
За остале запослене (немедицинско особље)	4.568,83	4.568,83
За здравствене сараднике са VII нивоом квалификације	4.696,94	4.696,94

⁹² Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године.

⁹³ Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.782,34	4.782,34
---	----------	----------

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

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

У поступку ревизије извршили смо увид у досијеа запослених, уговоре о раду, месечне рекапитулације обрачуна плата за 2023. годину, картоне примања запослених, исплатне листе, радне листе запослених лица и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених у оквиру одабраног узорка.

Утврдили смо да је Дом здравља Лесковац приликом обрачуна основне плате у 2023. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање плате запослених

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

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

Дом здравља Лесковац је донео Правилник стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Лесковац⁹⁴ (у даљем тексту: Правилник) којим су регулисани критеријуми и поступак остваривања новчане награде која се запосленима у Дому здравља може исплаћивати за изванредне резултате рада. Правилником је предвиђено да се стимулативно награђивање врши месечно, приликом обрачуна и исплата плата запосленима, до 30% од основне плате на терет сопствених прихода.

Чланом 6 наведеног Правилника прописано је да одлуку о стимулативном награђивању запосленог доноси директор Дома здравља Лесковац у форми решења које садржи висину стимулације као и разлоге због којих се решење доноси, док је чланом 9

⁹⁴ Број 2070/1-2 од 4. јуна 2018. године.



Правилника прописано да Одлуку о стимулативном награђивању директора доноси Управни одбор.

Дом здравља Лесковац је у поступку ревизије донео Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља Лесковац број 558 од 27. фебруара 2024. године који је усвојен Одлуком Управног одбора⁹⁵.

У 2023. години Дом здравља Лесковац је извршио расходе по основу увећања плате запосленима у износу од 1.261 хиљаде динара у бруто износу у висини од 20% од основне плате по основу донетих решења на месечном нивоу и то:

1. директору на основу решења Управног одбора о стимулативном награђивању директора;
2. помоћницима директора и главној сестри на основу решења директора о стимулативном награђивању запосленог.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац у току 2023. године исплатио стимулацију у износу од 1.261 хиљаде динара са посебног наменског подрачуна за услуге стоматологије отвореног код Управе за трезор који је изузет од блокаде, јер је рачун за сопствене приходе у блокади по основу принудне наплате.

Сходно напред наведеном Дом здравља Лесковац није обрачунао и исплатио стимулацију у бруто износу од 1.261 хиљаде динара у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 8 Правилника о стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Лесковац (Откривена неправилност и Препорука број 18 дати у Напомени 3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

Утврђивање додатака на плату

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

Одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основица за обрачун додатака на плату одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, док су чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописане стопе за обрачун додатака на плату.

Табела број 13: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)		Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 58 и 59 Закона о здравственој заштити, чл. 40 – 46 и члан
1.1	Дежурство	26% од основне плате	
1.2	Рад по позиву		

⁹⁵ Број 559/1 од 29. фебруара 2024. године.



Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1.3	Приправност	10% од основне плате за сваки сат проведен у приправности	95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
2	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % од основне плате за стварно извршен број сати	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
3	Додатак за рад ноћу (између 22.00 и 06.00 часова наредног дана)	26% од основне плате	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за време оствареног рада недељом	Члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
5	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

У поступку ревизије увидом у документацију на одабраном узорку (уговори о раду, исплатне листе) утврдили смо да је Дом здравља примењивао прописане стопе и основице за обрачун и исплату додатака на плату.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Дом здравља Лесковац је у 2023. године извршио расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 8.051 хиљаде динара.

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

Табела број 14: Преглед извршених расхода за додатке на плату за рад дужи од пуног радног времена у 2023. години

Назив	Износ
Додатак за дежурство	6.569
Рад по позиву	1.018
Додатак за прековремени рад	464
Укупно додаци на плату за рад дужи од пуног радног времена	8.051

– у хиљадама динара –

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити уређује се дежурство, рад по позиву и приправност.

Здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.



Чланом 193 Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Директор Дома здравља донео је Одлуку о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву број 2196 од 31. јула 2020. године и Одлуку о измени Одлуке о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву број 1262 од 21. априла 2023. године којима је одредио службу за здравствену заштиту деце и школске деце, службу хитне медицинске помоћи и одељење за техничке и друге послове као организационе јединице у којима се уводи дежурство, приправност и рад по позиву.

У службама у којима није наведеном Одлуком уведено дежурство, приправност и рад по позиву (превентивни прегледи у организацији Министарства здравља – дани здравља), директор доноси појединачна решења за запослене за чијим радом дужим од пуног радног времена постоји потреба.

У поступку ревизије извршен је увид у распореду рада служби и одељења које су израђивали начелници служби. Обрачун прековременог рада вршен је на основу података из евиденција о присутности, без донетих одлука директора на месечном нивоу по запосленима о броју остварених сати прековременог рада.

Дом здравља је у 2023. години извршио расходе у износу од 7.587 хиљада динара за рад дужи од пуног радног времена (дежурство и рад по позиву) на основу броја сати из евиденције о присутности потписане од стране руководиоца организационе јединица, достављене одељењу за финансијске послове, што није у складу са чланом 58 Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за рад дужи од пуног радног времена у износу од 7.587 хиљада динара (дежурство и рад по позиву) без донетих појединачних одлука, односно решења о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Ризик: Обрачун и исплата додатака на плату без валидне рачуноводствене документације може довести до већег преузимања обавеза и извршавања расхода од стварних.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да обрачун и исплату додатака за рад дужи од пуног радног времена врше на основу одлука / решења у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о раду.

Спровођење јавног рада

Дом здравља Лесковац је у 2023. години са Националном службом за запошљавање, филијала Лесковац закључио два уговора о уређивању међусобних права и обавеза у циљу радног ангажовања незапослених лица са евиденције Националне службе ради спровођења јавног рада у трајању до четири месеца.



Табела број 15: Преглед закључених уговора са Националном службом за запошљавање, филијала Лесковац у 2023. години

– у хиљадама динара –

Број и датум уговора	Врста јавног рада	Вредност јавног рада	Извршени расходи	Број ангажованих лица на ПП пословима
1408–10169 – 11/2023 од 25. априла 2023. године	Одржавање и санација прилаза и зелених површина објеката Дома здравља Лесковац и огранака Дома здравља у Грделици и Вучју	1.368	1.231	9
1408 –10170 –9/2023 од 20. априла 2023. године	Класификовање, обележавање и сређивање документације и архивске грађе уз припрему просторија за смештај медицинске документације и архивске грађе	456	435	3
Укупно		1.824	1.666	12

Дом здравља Лесковац је, као извођач јавног рада, закључио у 2023. години 12 уговора о привременим и повременим пословима са лицима изабраним са евиденције Националне службе за запошљавање и по тим уговорима извршио расход у износу од најмање 1.666 хиљада динара на име накнаде са припадајућим порезима и доприносима.

У поступку ревизије увидом у Бруто биланс и Главну књигу, утврдили смо да је Дом здравља Лесковац расходе извршене на име уговора о привременим и повременим пословима за јавни рад евидентирао на контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 више исказао расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) за износ од 1.430 хиљада динара и расходе за Социјалне доприноси на терет послодавца (конто 412000) за износ од 236 хиљада динара на име уговора о привременим и повременим пословима за јавни рад, а мање исказао расходе за Услуге по уговору (конто 423000) за износ од 1.666 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што су почев од 12. јануара 2024. године налозима за књижење извршила исправку погрешног књижења и расходе извршене на име уговора о привременим и повременим пословима за јавни рад за децембар 2023. године, јануар и фебруар 2024. године евидентирала на конту 423599 – Услуге по уговору у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.2.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 149.418 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање што је дато у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.284	100.166	99.897	269
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	52.155	49.252	49.127	125
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	153.439	149.418	149.024	394

Од укупног износа расхода од 149.418 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, један део у износу од 4.527 хиљада динара представља расходе за стаж осигурања на радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем на основу Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем⁹⁶.

Сходно одредбама члана 2 наведеног Правилника, у Дому здравља Лесковац одређена је служба хитне медицинске помоћи као служба на којима су радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (лекари, медицинске сестре, техничари и возачи санитетског возила).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо проверу тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврдили смо да су порези и доприноси обрачунати и исплаћени у складу са прописима и евидентирани на прописаној економској класификацији.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 8.494 хиљаде динара.

⁹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 105/03, 126/04, 93/05,.....,84/19 и 46/21.



Табела број 17: Преглед расхода за социјална давања запосленима у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5183	414100	Исплата накнада за време одсуствивања с посла на терет фондова	4	3	/	3
5186	414300	Отпремнине и помоћи	9.653	7.906	7.905	1
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	600	585	585	/
5183	414000	Социјална давања запосленима	10.257	8.494	8.490	4

У поступку ревизије тестирали смо расходе за отпремнине и помоћи.

Дом здравља је у 2023. години извршио расходе за отпремнине и помоћи у износу од 7.906 хиљада динара који се односе на конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 7.643 хиљаде динара и на конто 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 263 хиљаде динара.

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за отпремнине приликом одласка у пензију за 16 запослених на основу донетих појединачних решења о стицању тог права.

У поступку ревизије увидом у документацију (решења о стицању права на отпремнину и обрачун за три запослена) утврдили смо да је Дом здравља Лесковац исплатио отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци и у висини три просечне плате послодавца (установе) у последњих 12 месеци, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину, планирана су средства за расходе за наканде трошкова за запослене у износу од 24.451 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених



апропријација исказан је износ од 28.451 хиљаде динара што је за 4.000 хиљада динара више од износа средстава одобрених Финансијским планом за ту намену.

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 28.040 хиљада динара, који се у целости односе на konto 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Дом здравља је 5. фебруара 2020. године донео Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада.

Наведеним правилником прописано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају само за дане када је долазио на посао, односно запосленом не припада наведена накнада за дане када није радио (годишњи одмор, боловање, плаћено и неплаћено одсуство).

У поступку ревизије извршили смо увид у рекапитулације обрачуна превоза запослених за мај, јул и новембар 2023. године, спецификације обрачуна превоза, изјаве запослених о месту становања и начину накнаде трошкова, као и у потврде јавног превозника.

Утврдили смо да су запослени, у складу са Правилником достављали валидни документ запосленом који је задужен за вођење евиденције о присутности на раду, којим се доказује да су исплаћену накнаду користили за долазак и одлазак са рада (месечене претплатне карте, дневне карте, рачуне за гориво и сл.).

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у 2023. години вршио применом интерног акта, односно правилника и одредби члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 14.866 хиљада динара који се у целости односе на konto 416111 – Јубиларне награде.

Табела број 18: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2023. години

– у хиљадама динара –

Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Основица	Припад ајући део	Број запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2023. години	Укупно исплаћено са порезом од 10%
10	Просечна зарада по запосленом за децембар 2022. године	50%	7	429
20		100%	6	738
30		150%	21	3.977
35		200%	16	3.998
40		300%	15	5.724
Укупно			65	14.866



Директор Дома здравља Лесковац је у току 2023. године доносио посебна решења за исплату јубиларне награде запосленима који су стекли то право, на основу којих је вршен обрачун и исплата истих.

У поступку ревизије, увидом у документацију (решења за исплату јубиларне награде и обрачун) на одабраном узорку, утврдили смо да је Дом здравља, у 2023. години, обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра претходне године, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

3.2.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину, планирана су средства за коришћење услуга и роба у износу од 267.434 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) у износу од 241.239 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознак а ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријаци ја	Износ извршених расхода			
				Укупно	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8)	6	7	8
5197	421000	Стални трошкови	85.144	83.866	82.921	1	944
5205	422000	Трошкови путовања	4.535	3.559	2.975	/	584
5211	423000	Услуге по уговору	11.970	11.490	7.695	/	3.795
5220	424000	Специјализован е услуге	1.646	1.510	1.462	/	48
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	16.430	16.097	16.078	/	19
5231	426000	Материјал	127.199	124.717	124.15 5	/	562
5196	420000	Коришћење услуга и роба	246.924	241.239	235.28 6	1	5.952

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за коришћење услуга и робе.



3.2.1.3.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину, планирана су средства за сталне трошкове у износу од 117.118 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) у износу од 83.866 хиљада динара, што је 92% од планираних Финансијским планом Дома здравља.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода				
				Укупно	Република	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7+8+9)	6	7	8	9
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.228	2.051	/	1.980	1	70
5199	421200	Енергетске услуге	65.000	64.370		64.302	/	68
5200	421300	Комуналне услуге	11.423	11.109	/	11.093	/	16
5201	421400	Услуге комуникација	3.950	3.912	/	3.434	/	478
5202	421500	Трошкови осигурања	1.700	1.698	/	1.413	/	285
5203	421600	Закуп имовине и опреме	815	699	/	699	/	/
5204	421900	Остали трошкови	28	27	/	/	/	27
5197	421000	Стални трошкови	85.144	83.866	/	82.921	1	944

У поступку ревизије извршили смо тестирање комуналних услуга, услуга комуникације и закупа имовине и опреме.

Комуналне услуге – конто 421300

Дом здравља Лесковац је исказао расходе за комуналне услуге у износу од 11.109 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
421311	Услуге водовода и канализације	5.235
421321	Дератизација	228
421322	Димничарске услуге	32
421324	Одвоз отпада – изношење смећа	5.610
421392	Допринос за коришћење вода	4
421300	Комуналне услуге	11.109

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за дератизацију.



Расходи извршени на име услуга дератизације извршени су по основу уговора о вршењу дезинсекције и дератизације Дома здравља Лесковац закљученим са добављачем „Био спин“ д. о. о. Нови Сад, којим је предвиђено вршење дезинсекције и дератизације просторија два пута годишње.

Тестирани расходи за услуге дератизације евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Услуге комуникација – конто 421400

Дом здравља Лесковац је исказао расходе за услуге комуникација у износу од 3.912 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Преглед извршених расхода за услуге комуникације у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
421411	Телефон, телекс и телефакс	1.033
421412	Интернет и слично	1.824
421414	Услуге мобилног телефона	571
421421	Пошта	314
421429	Остале ПТТ услуге	170
421400	Услуге комуникација	3.912

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за услуге мобилног телефона.

Наведени расходи извршени су по основу уговора закљученог са добављачем „Yettel“ д.о.о, Београд на име услуге мобилног телефона као и услуга GPS праћења возила на име уговора закљученог са „PC centar“ д.о.о, Лесковац.

Тестирани расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Закуп имовине и опреме – конто 421600

Дом здравља Лесковац је исказао расходе на име закупа имовине и опреме у износу од 699 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Преглед извршених расхода на име закупа имовине и опреме у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
421612	Закуп нестамбеног простора	630
421625	Закуп медицинске и лабораторијске опреме	69
421600	Закуп имовине и опреме	699

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за закуп нестамбеног простора, који се односи на закуп пословног простора у катастарској општини Бобиште и Великој Сејаници (за здравствене амбуланте), извршеног на основу уговора закључених са два физичка лица, ради обезбеђивања боље доступности услуга здравствене заштите у поменутиим подручјима.



Тестирани расходи за услуге закупа нестамбеног простора евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

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

3.2.1.3.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Последњом изменом Финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину планирана су средства за услуге по уговору у износу од 11.777 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 11.970 хиљада динара што је за 193 хиљаде динара више од износа средстава одобрених Финансијским планом за ту намену.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) у износу од 11.490 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5213	423200	Компјутерске услуге	3.500	3.400	3.394	6
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.600	1.554	1.442	112
5215	423400	Услуге информисања	140	0	0	0
5216	423500	Стручне услуге	5.000	4.985	2.205	2.780
5218	423700	Репрезентација	170	169	0	169
5219	423900	Остале опште услуге	1.560	1.382	654	728
5211	423000	Услуге по уговору	11.970	11.490	7.695	3.795

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за компјутерске и стручне услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Дом здравља Лесковац је исказао расходе за компјутерске услуге у износу од 3.400 хиљада динара. Наведени расходи се у целости односе на расходе за одржавање софтвера – конто 423212.

Наведени расходи извршени су по основу уговора о јавној набавци услуга и одржавању софтвера закључених са добављачима Heliant“ д.о.о., Београд⁹⁷ у износу од

⁹⁷ Уговор о јавној набавци услуга број 3235/4 од 22. новембра 2022. године и број 3412/4 од 28. новембра 2023. године.



3.168 хиљада динара, „ВIT THS“ д.о.о., Београд⁹⁸ у износу од 226 хиљада динара и остале услуге у износу од 6 хиљада динара.

Уговори са наведеним добављачима закључени су у 2022. и 2023. години.

Тестирани расходи за компјутерске услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

Стручне услуге – konto 423500

Дом здравља Лесковац је исказао расходе за стручне услуге у износу од 4.985 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Кonto	Назив конта	Износ
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	847
423599	Остале стручне услуге	4.138
423500	Стручне услуге	4.985

У поступку ревизије тестирали смо расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и расходе за остале стручне услуге.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија извршени су у износу од 847 хиљада динара и односе се највећим делом на накнаде за рад исплаћене члановима Управног одбора Дома здравља Лесковац у износу од 764 хиљаде динара.

На основу Одлуке Управног одбора⁹⁹ о утврђивању надокнаде за председника и чланове Управног одбора Дома здравља исплаћивана је на месечном нивоу накнада председнику Управног одбора у износу од 15.000,00 динара и члановима Управног одбора у износу од 10.000,00 динара.

Као што је описано у Напомени 1.3. Органи Дом здравља Лесковац, Управни одбор Дома здравља има пет чланова (председника и четири члана), од којих су два члана из реда запослених у Дому здравља Лесковац, а три члана су представници оснивача.

Као што је описано у делу Скретање пажње, Управни одбор Дома здравља Лесковац има већи број чланова од броја прописаног Законом о здравственој заштити. Управном одбору и Надзорном одбору Дом здравља је истекао је четворогодишњи мандат. Оснивач није именовано Управни одбор и Надзорни одбор Дома здравља Лесковац у складу са Законом о здравственој заштити.

Управни одбор Дома здравља Лесковац има пет чланова. На име накнаде за рад за два члана Управног одбора која су именована преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити, Дом здравља Лесковац исплатио је у току 2023. године (март – новембар) 278 хиљада динара.

⁹⁸ Уговор о одржавању NexTBIZ софтвера број 337 од 9. фебруара 2022. године и Уговор о јавној набавци услуга експорта података из NexTBIZ-а у апликацију „ISKRA“ број 3822 од 13. децембра 2023. године.

⁹⁹ Број 560/3-VIII од 21. фебруара 2020. године.



У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац евидентирао у пословним књигама на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, расходе по основу накнада исплаћених свим члановима Управног одбора Дома здравља било да су из реда запослених или представници оснивача у укупном износу од 847 хиљада динара. На тај начин је Дом здравља Лесковац у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао стручне услуге на конту 423500, а мање исказао награде запосленима и остале посебне расходе на конту 416100 за 278 хиљада динара колико износе накнаде за рад два члана Управног одбора Дома здравља Лесковац из реда запослених исплаћене у 2023. години.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године више исказао расходе за стручне услуге (конто 423500) у износу од 278 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100), јер је расходе за накнаде члановима Управног одбора Дома здравља из реда запослених евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да расходе за накнаде члановима Управног одбора Дома здравља из реда запослених евидентирају на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходи за остале стручне услуге исказани у износу од 4.138 хиљада динара извршени су по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 2.939 хиљада динара, уговора о допунском раду у износу од 632 хиљаде динара и уговора о делу у износу од 567 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Дом здравља Лесковац уговоре о обављању привремених и повремених послова, уговоре о допунском раду и уговоре о делу закључио у складу са Законом о раду.

Тестирани расходи за стручне услуге евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

3.2.1.3.2.3. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину, планирана су средства за расходе по основу текућих поправки и одржавања у износу од 31.475 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) у износу од 16.097 хиљада динара.



Табела број 26: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.430	3.157	3.157	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.000	12.940	12.921	19
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	16.430	16.097	16.078	19

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Дом здравља Лесковац је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.157 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
425111	Зидарски радови	113
425112	Столарски радови	30
425113	Молерски радови	28
425115	Радови на водоводу и накализацији	343
425117	Електричне инсталације	409
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	2.234
425200	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.157

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за текуће поправке и одржавање осталих објеката.

На основу узорковане документације утврдили смо да су ови расходи извршени из средстава ООСО и највећим делом се односе на:

- радове реконструкције и асфалтирања платоа Здравствене станице (Covid амбуланта) по основу Уговора о јавној набавци број 3506/1 од 17. новембра 2023. године закљученим са добављачем „АВ Кор“, Власотинце у износу од 740 хиљада динара,
- набавку и уградњу филтера за пречишћавање ваздуха на димњацима котларница у огранцима у Вучју и Грделици по основу Уговора број 1710/2 од 20. јуна 2023. године закљученим са добављачем ЗТР „Термо-market“, Лесковац у износу од 576 хиљада динара,
- набавку радова замене водоводне и канализационе мреже у објекту Дома здравља „Стари уред“ Здравствене станице број 1 и 6 по основу Уговора број 2928/1 од



26. септембра 2023. године закљученим са добављачем „Lenos“ д.о.о, Лесковац у износу од 408 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Расходе за текуће поправке и одржавање опреме Дом здравља Лесковац је исказао у износу од 12.940 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
425211	Механичке поправке	5.957
425213	Лимарски радови на возилима	243
425222	Рачунарска опрема	2.077
425223	Опрема за комуникацију	20
425224	Електронска и фотографска опрема	684
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	753
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	2.826
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	153
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опре	227
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.940

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за механичке поправке, рачунарску опрему и текуће поправке и одржавање медицинске опреме.

Расходи за механичке поправке исказани у износу од 5.957 хиљада динара највећим делом су извршени по основу Уговора број 592/4 од 10. априла 2023. године закљученим са ЗУТР „Blizanaс“, Лесковац у износу од 3.748 хиљада динара на име сервисирање возила са уградњом резервних делова као и по основу Уговора број 296/1 од 20. фебруара 2023. године закљученим са ЗУТР „Пија-spas“, Лесковац на име поправке електронике на возилима у износу од 1.005 хиљада динара.

Расходи за рачунарску опрему исказани у износу од 2.077 хиљада динара највећим делом се односе на набавку компјутерске опреме по основу Уговора број 3502/4 од 14. децембра 2023. године закљученог са „Elektronik partner“ д.о.о, Београд у износу од 887 хиљада динара и на сервисирање компјутерске опреме и штампача са уградњом резервних делова по основу Уговора број 593/1 од 5. априла 2023. године закљученог са СЗР „Etcom-plus računari“ д.о.о, Власотинце у износу од 590 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију (уговор о јавној набавци, рачун, налог за књижење, извод) утврдили смо да су расходи за набавку компјутерске опреме у износу од 887 хиљада динара извршени из средстава ООСО, да су евидентирани на конту 425222 – Рачунарска опрема и исказани у колони 9 Обрасца 5.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка компјутерске опреме евидентирана на конту 011222 – Рачунарска опрема.

У члану 17 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину наведено је да је списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава



обавезног здравственог осигурања дат у Прилогу 1 који је саставни део овог правилника и у којем је наведено да се расходи за рачунарску опрему искључиво односе на текуће поправке и одржавање опреме.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године у колони 9 (ООСО), више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 887 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за административну опрему (конто 512200), јер је набавку компјутерске опреме евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама члана 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Прилогом 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

Ризик: Исказивање погрешних података о извршеним расходима и издацима по изворима финансирања онемогућава контролу наменског трошења средстава по изворима финансирања.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да у Обрасцу 5 издатке за набавку административне опреме исказују на прописаним субаналитичким контима по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Скретање пажње

У члану 17 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину наведено је да је списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања дат у Прилогу 1 који је саставни део овог правилника и у којем је наведено да се расходи за рачунарску опрему искључиво односе на текуће поправке и одржавање опреме.

Дом здравља Лесковац је доставио Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијала Лесковац рачун добављача за набавку компјутерске опреме и по одобрењу набавио исту у износу од 887 хиљада динара коју је евидентирао на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме и исказао у колони 9 (ООСО) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године. Републички фонд за здравствено осигурање је на основу Уговора о асигнацији измирио обавезу према добављачу, јер су подрачуни Дома здравља Лесковац блокирани од 2012. године.

Расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме исказани у износу од 2.826 хиљада динара највећим делом се односе на сервисирање медицинских апарата и сервисирање стоматолошких апарата са уградњом резервних делова по основу уговора закључених са добављачима након спроведених јавних набавки.

3.2.1.3.2.4. Материјал – конто 426000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину планирани су расходи за материјал у износу од 103.297 хиљада динара.



Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан је износ од 127.199 хиљада динара што је за 23.902 хиљаде динара више од износа средстава одобрених Финансијским планом за ту намену.

Укупно извршени расходи за материјал, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) у износу од 124.717 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед извршених расхода за материјал у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5232	426100	Административни материјал	3.896	3.129	3.129	/
5235	426400	Материјали за саобраћај	24.000	23.922	23.922	/
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	830	402	402	/
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	91.000	90.350	89.891	459
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.120	2.807	2.807	/
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.353	4.107	4.004	103
5231	426000	Материјал	127.199	124.717	124.155	562

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјале за саобраћај – конто 426400 и расхода за медицински и лабораторијски материјал – конто 426700.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 23.922 хиљаде динара и приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Преглед извршених расхода за материјале за саобраћај у 2023. години

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Износ
426411	Бензин	5.486
426412	Дизел гориво	17.145
426413	Уља и мазива	504
426491	Остали материјал за превозна средства	787
426400	Материјали за саобраћај	23.922

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за бензин и дизел гориво. Извршен је увид у фактуре, уговоре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

У 2023. години Дом здравља Лесковац је расходе за бензин и дизел гориво извршио у износу од 22.325 хиљада динара на основу два Уговора о јавној набавци



погонског горива (бензин и дизел гориво)¹⁰⁰ закључених са добављачем „Knez petrol“ д.о.о, Београд, након спроведених поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години.

У поступку ревизије увидом у Главну књигу, аналитичку картицу и пратећу документацију утврдили смо да је Дом здравља Лесковац затезне камате обрачунате од стране „Нис“ а.д, Нови Сад, Блок Промет због неизмирених обавеза у уговореном року плаћања у износу од 299 хиљада динара евидентирао на конту 426411 – Бензин.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказао расходе за материјал (конто 426000) у износу од 299 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000), јер је затезне камате због неизмирених обавеза према добављачу евидентирао као расходе за материјал, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да расходе по основу затезних камата обрачунатих од стране добављача евидентирају на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Расходи за медицински и лабораторијски материјал, исказани су у износу од 90.350 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Преглед извршених расхода за медицинске и лабораторијске материјале у 2023. години

– у хиљадама динара –		
Конто	Назив конта	Износ
426711	Материјали за медицинске тестове	20.071
426721	Материјали за лабораторијске тестове	32.016
426751	Лекови на рецепт	37.901
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	362
426700	Медицински и лабораторијски материјали	90.350

У поступку ревизије извршено је тестирање расхода за материјале за медицинске тестове, материјале за лабораторијске тестове и лекове на рецепт.

Извршен је увид у фактуре, уговоре, налоге за књижење, изводе и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

Материјали за медицинске тестове – конто 426711

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за материјале за медицинске тестове у износу од 20.071 хиљаде динара.

¹⁰⁰ Број 2224/4 од 5. септембра 2022. године и 2398/4 од 27. септембра 2023. године.



Наведени расходи су највећим делом извршени на основу закључених уговора након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура од четири добављача, и то: „Vega“ д.о.о, Ваљево¹⁰¹ у износу од 4.196 хиљада динара, „Yunicom“ д.о.о, Београд¹⁰² у износу од 3.125 хиљада динара, „Visor“ д.о.о, Нови Београд¹⁰³ у износу од 2.767 хиљада динара и „Inel Medik VP“ д.о.о, Београд¹⁰⁴ у износу од 2.665 хиљада динара.

Материјали за лабораторијске тестове – конто 426721

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за материјале за лабораторијске тестове у износу од 32.016 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање наведених расхода за лабораторијске реагенсе које је Дом здравља Лесковац највећим делом извршио на основу закључених уговора након спроведених централизованих поступака јавних набавки и испостављених фактура од следећих добављача: „Makler“ д.о.о, Београд¹⁰⁵, у износу од 18.018 хиљада динара, „Elta 90 Medical Science“ д.о.о, Београд¹⁰⁶ у износу од 6.234 хиљаде динара и „Promedia“ д.о.о, Кикинда¹⁰⁷ у износу од 2.333 хиљаде динара.

Лекови на рецепт – конто 426751

Дом здравља Лесковац је у 2023. години извршио расходе за лекове на рецепт у износу од 37.901 хиљаде динара.

Дом здравља Лесковац је тестиране расходе за лекове на рецепт највећим делом извршио на основу закључених уговора након спроведених централизованих поступака јавних набавки лекова са листе Б и листе Д и испостављених фактура од следећих добављача: „Phoenix Pharma“ д.о.о, Београд¹⁰⁸ у износу од 11.123 хиљаде динара, „Vega“ д.о.о, Ваљево¹⁰⁹ у износу од 10.277 хиљада динара, „Sopharma Trading“ д.о.о, Београд¹¹⁰ у износу од 8.851 хиљаде динара и „Farmalogist“ д.о.о, Београд¹¹¹ у износу од 4.081 хиљаде динара.

Тестирани расходи за медицинске и лабораторијске материјале извршени су у складу са закљученим уговорима, евидентирани су на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

¹⁰¹ Уговор број ТР – 20095471/2023 од од 27. септембра 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰² Уговор број ТР-20083111/2023 од 19. јула 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰³ Уговор број ТР - 20095518/2023 од 27. септембра 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰⁴ Уговор број ТР - 20095086/2023 од 26. септембра 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰⁵ Уговор број ТР - 20095051/2023 од 26. септембра 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰⁶ Уговор број ТР - 20095502/2023 од 27. септембра 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰⁷ Уговор број ТР - 20095579/2023 од 27. септембра 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰⁸ Уговор број ТР - 20081498 од 13. јула 2023. године (Наручилац – РФЗО).

¹⁰⁹ Уговор број ТР – 20029525/2022 од 15. новембра 2022. године (Наручилац – РФЗО).

¹¹⁰ Уговор број ТР – 20015694/2022 од 15. новембра 2022. године и број 20020942 (Наручилац – РФЗО).

¹¹¹ Уговор број ТР – 20029329/2022 од 15. новембра 2022. године и број 20081414/2023 од 13. јула 2023. године (Наручилац – РФЗО).



3.2.1.3.3. Донације, дотације и трансфери – конто 460000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину планирана су средства за донације, дотације и трансфере у износу од 15.212 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5293) у износу од 9.643 хиљаде динара и у целости се односе на конто 465100 – Остале текуће дотације и трансфери.

Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину нису планирана средства за остале текуће дотације и трансфере, а да је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених апропријација исказан износ од 10.212 хиљада динара што је за 10.212 хиљада динара више од износа средстава одобрених Финансијским планом за ту намену.

Чланом 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹¹² прописана је обавеза сваког послодавца који има најмање 20 запослених да има у радном односу одређени број особа са инвалидитетом.

Чланом 26 истог закона прописано је да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са претходно наведеним чланом, дужан је да уплати 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Уплатом наведених средстава послодавац испуњава обавезу запошљавања прописану чланом 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Чланом 7 Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе¹¹³ прописано је да послодавац испуњава обавезу на месечном нивоу уплатом средстава у Буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом.

Дом здравља Лесковац је у складу са Законом обавезу по основу незапошљавања особа са инвалидитетом, измиривао уплатом 50% просечне зараде на прописани рачун за 14 особа са инвалидитетом у односу на укупан број запослених, из средстава које је на месечном нивоу требовао од РФЗО-а.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 460000 – Донације, дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.3.4. Остали расходи – конто 480000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину планирана су средства за остале расходе у износу од 7.111 хиљада динара.

Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 – Износ одобрених

¹¹² „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 32/13 и 14/22-др.закон.

¹¹³ „Службени гласник РС“, број 101/16.



апропријација исказан је износ од 8.911 хиљада динара што је за 1.800 хиљада динара више од износа средстава одобрених Финансијским планом за ту намену.

Укупно извршени расходи за ове намене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5324) у износу од 8.200 хиљада динара.

Структура наведених расхода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Преглед извршених осталих расхода у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријаци ја	Износ извршених расхода		
				Укупно	ООС О	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7)	6	7
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	911	511	498	13
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.000	7.689	/	7.689
5324	480000	Остали расходи	8.911	8.200	498	7.702

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за новчане казне и пенале по решењу судова.

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова извршени у износу од 7.689 хиљада динара односе се на трошкове принудне наплате (законске затезне камате) по основу донетих пресуда и решења надлежних органа, исплаћене подносиоцима тужбеног захтева.

У поступку ревизије утврдили смо да су остали расходи евидентирани на прописаним субаналитичким контима и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказани су у прописаним колонама у складу са изворима финансирања.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 480000 – Остали расходи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Последњом изменом финансијског плана Дома здравља Лесковац за 2023. годину, планирана су средства за издатке за нефинансијску имовину у износу од 12.336 хиљада динара.

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) у износу од 595 хиљада динара, што је 5% од планираних Финансијским планом Дома здравља Лесковац.

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



Табела број 33: Преглед извршених издатака за машине и опрему у 2023. години по изворима финансирања

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених издатака			
				Укупно	Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8)	6	7	8
5349	512100	Опрема за саобраћај	6.000	/	/	/	/
5350	512200	Административна опрема	800	415	/	346	69
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.536	180	/	/	180
5348	512000	Издаци за машине и опрему	12.336	595	/	346	249
	%		/	100%	0%	58%	42%

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

Административна опрема – конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 415 хиљада динара који се највећим делом у износу од 346 хиљада динара односе на набавку компјутерске опреме и штампача по основу Уговора¹¹⁴ закљученог са СЗР „Etcom-plus računari“ Власотинце. Набавка опреме је финансирана из средстава донација и помоћи по основу Уговора о донацији новчаних средстава закљученог са BGP products Switzerland¹¹⁵

У поступку ревизије увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка компјутерске опреме евидентирана на конту 011222 – Рачунарска опрема.

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Издаци за медицинску и лабораторијску опрему исказани у износу од 180 хиљада динара у целости се односе на конто 512511 – Медицинска опрема.

Наведени издаци финансирани су у целости из сопствених средстава и односе се на набавку 12 канцеларијских столица по основу Уговора број 3505/1 од 13. новембра 2023. године закљученим са „Jysk“ д.о.о, Београд.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је набавка намештаја евидентирана на конту 011221– Канцеларијска опрема.

У поступку ревизије увидом у документацију која је била основ за књижење издатака утврдили смо да је Дом здравља Лесковац набавку 12 канцеларијских столица евидентирао на конту 512511 – Медицинска опрема у износу од 180 хиљада динара уместо на конту 512211 – Намештај.

¹¹⁴ Број 1045/1 од 10. априла 2023. године.

¹¹⁵ Број 1517 од 26. маја 2020. године.



Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године више исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему (конто 512500) у износу од 180 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке за административну опрему (конто 512200), јер је издатке за набавку намештаја евидентирао у пословним књигама као издатке за набавку медицинске опреме, што није у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање издатака на погрешном конту у пословним књигама доводи до нетачног исказивања истих у финансијским извештајима што даље утиче на поузданост финансијског извештавања субјекта ревизије и квалитет информација које они пружају својим корисницима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да издатке за набавку административне опреме евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.5. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Дом здравља Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године – Образац 5 исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 597 хиљада динара кога чине буџетски суфицит у износу од 839 хиљада динара (из средстава ООСО) и буџетски дефицит у износу од 1.436 хиљада динара (из средстава донација и помоћи у износу од 297 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.139 хиљада динара).

3.2.2. Биланс прихода и расхода

Састављање Биланса прихода и расхода врши се на Обрасцу – 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дом здравља Лесковац у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 597 хиљада динара.

3.2.3. Биланс стања

Састављање Биланса стања врши се на Обрасцу – 1, на начин прописан Правилником 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 приказују стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису са стањем на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.



3.2.3.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 34: Билансна равнотежа

– у хиљадама динара –

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	146.212	132.641	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			13.571	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	146.212	146.212	Укупно	
	Равнотежа	0	0	Равнотежа	
				Исправка вредности сопствених извора	
			/	нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	311300
			89	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.590	/	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			/	Остали сопствени извори	311900
			/	Резултат пословања суфицит	321100
			3.849	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300
	Укупно	3.590	3.938	Укупно	
	Неравнотежа	348	0	Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	79.125	79.748	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	1.045			
	Укупно	80.170	79.748	Укупно	
	Неравнотежа	0	422	Неравнотежа	
130000	Активна временска разграничења	557.694	557.768	Обавезе	200000
					-
					290000
	Укупно	557.694	557.768	Укупно	
	Неравнотежа	74	0	Неравнотежа	
	Укупна неравнотежа	422	422	Укупна неравнотежа	
	Укупно актива	787.666	787.666	Укупно пасива	

Као што се из претходне табеле види, Дом здравља Лесковац је успоставио билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. Међутим, Дом здравља Лесковац није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања успоставио равнотежу унутар појединих билансних позиција.

Према образложењу одговорног лица, Дом здравља Лесковац као порески обавезник измирује своју пореску обавезу на тромесечном нивоу при чему умањује



сопствене приходе за износ ПДВ-а. Због наведеног билансна равнотежа није успостављена унутар позиција Биланса стања у укупном износу од 422 хиљаде динара.

3.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог са стварним стањем спроводи се у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹⁶ (у даљем тексту: Правилник о попису), као и интерним актима субјекта ревизије.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Као што је описано у Напомени 3.1.1.3. Контролно окружење, Дом здравља Лесковац је донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Дома здравља Лесковац (у даљем тексту: Правилник о попису имовине и обавеза Дома здравља Лесковац) и Процедуру за спровођење редовног пописа којима су предвиђене активности које је потребно спровести пре, у току и након пописа.

Управни одбор Дома здравља Лесковац донео је 27. новембра 2023. године Одлуку¹¹⁷ којом је усвојен предлог одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем рачуну за 2023. годину¹¹⁸.

Одредбама члана 6 Правилника о попису између исталог, прописано је да се посебним актом образује потребан број пописних комисија најкасније до 1. децембра текуће године.

Чланом 4 Правилника о попису имовине и обавеза Дома здравља Лесковац прописано је да директор посебним решењима образује Централну пописну комисију и потребан број сталних и повремених комисија за редован попис и именује председнике, заменике председника и чланове комисија и заменике најкасније до 25. новембра текуће године.

Директор Дома здравља Лесковац донео је 6. децембра 2023. године Решења¹¹⁹ о формирању пописних комисија за попис имовине Дома здравља Лесковац са стањем на дан 31.12.2023. године. Поред Централне пописне комисије, директор Дома здравља Лесковац је у складу са интерним актом именовано и потребан број комисија за попис.

У поступку ревизије утврдили смо да Решења о формирању пописних комисија нису донета у прописаном року сходно одредбама члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 4 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Дома здравља Лесковац.

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

¹¹⁷ Број 3615/1 од 27. новембра 2023. године.

¹¹⁸ Број 3614 од 24. новембра 2023. године.

¹¹⁹ Број 3689 од 6. децембра 2023. године.



У складу са чланом 7 Правилника о попису имовине и обавеза Дома здравља Лесковац, директор је донео 6. децембра 2023. године Наредбу за обављање приправних радњи за попис као и Упутство за рад комисије¹²⁰.

Одредбама члана 8 ст. 1 и 3 Правилника о попису прописано је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена. Рокови се планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис. План рада за редован годишњи попис доноси се најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа. Чланом 9 Правилника о попису имовине и обавеза Дома здравља Лесковац је такође прописано да комисија за попис пре почетка пописа саставља план рад најкасније до 10. децембра текуће године у којем предвиђа и све потребне радње пре пописа, за време пописа и након пописа.

У поступку ревизије утврдили смо да је одређени број пописних комисија донео план рада за редован годишњи попис без назначеног датума доношења, и након прописаног рока за његово доношење, као и да план рада пописних комисија не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рок до којег одређена радња треба да буде завршена.

Откривена неправилност: Приликом спровођења пописа имовине и обавеза у Дому здравља Лесковац утврђени су пропусти у раду установе:

- Директор Дома здравља Лесковац није донео акта о образовању пописних комисија у року прописаном одредбама члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописне комисије нису донеле план рада за редован годишњи попис у складу са одредбама члана 8 став 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 9 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза Дома здравља Лесковац.

Ризик: Неспровођење пописа имовине и обавеза у складу са прописима доводи до ризика од избегавања предузимања свих радњи пре пописа, за време пописа и након пописа.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да попис имовине и обавеза врше у складу важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актом тако што ће: 1) акт о образовању пописне комисије донети у прописаном року и 2) пописне комисије донети план рада за редован годишњи попис у прописаном року који ће садржати све радње пре и приликом пописа као и рок до којег одређена радња треба да буде завршена.

Након извршеног пописа, на основу извештаја појединачних пописних комисија, Централна пописна комисија је 19. фебруара 2024. године доставила Управном одбору на усвајање Извештај о извршеном попису Дома здравља Лесковац¹²¹ на дан 31. децембар 2023. године.

¹²⁰ Број 3689 од 6. децембра 2023. године.

¹²¹ Број 477/1 од 19. фебруара 2024. године.



Увидом у Извештај о извршеном попису, утврдили смо да садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика и друге предлоге пописне комисије у вези са пописом, како је прописано одредбама члана 11 Правилника о попису.

Управни одбор Дома здравља Лесковац је 23. фебруара 2024. године појединачним Одлукама¹²² усвојио годишњи извештај о попису Дома здравља Лесковац за 2023. годину.

Одредбама члана 3 Правилника о попису прописано је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и Контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију (пописне листе и Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године,) утврдили смо да Дом здравља Лесковац није извршио попис целокупне имовине и обавеза.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није пописао имовину и обавезе на дан 31. децембар 2023. године у износу од најмање 360.702 хиљаде динара и то: потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 68.348 хиљада динара; потраживања по основу мањкова у износу од 573 хиљаде динара; потраживања по основу бензинских бонова у износу од 216 хиљада динара и обавезе по основу расхода за запослене у износу од 291.565 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 стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са законским прописима, јавља се ризик од нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац извршио попис средстава на динарским рачунима у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, осим пописа средстава на рачуну који није коришћен и који Дом здравља Лесковац није евидентирао у својим пословним књигама (наменски рачун за потребе пројекта „Дилс“). У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац укинуо наведени подрачун (Описано у Напомени 3.2.3.4.1.1. – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000).

3.2.3.3. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2023. године износи 146.212 хиљада динара.

¹²² Број 488/1- (од I до XVII) од 23. фебруара 2024. године.



Табела број 35: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	132.179	132.641	462
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	13.805	13.571	(234)
1001	000000	Нефинансијска имовина	145.984	146.212	228

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са нефинансијском имовином.

3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијску имовину у сталним средствима, исказану у износу од 132.641 хиљаде динара, чини имовина која се користи у пословним активностима у дужем временском периоду, односно чији је корисни век трајања дужи од једне године.

Табела број 36: Упоредни преглед стања нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –								
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето		
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)	
1003	011000	Некретнине и опрема	131.760	559.339	427.623	131.716	(44)	
1011	014000	Природна имовина	43	43	0	43	0	
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	376	9.696	8.814	882	506	
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	132.179	569.078	436.437	132.641	462	

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у току 2023. године приказане су у следећој табели:

Табела број 37: Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години

Опис	Некретнине и опрема		Природна имовина	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	Укупно нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 010000)
	Зграде и грађев. објекти	Опрема			
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2023. године	311.032	236.668	43	376	548.119
Нове набавке/ активирање	/	8.814	/	9.320	18.134



Расходовање	/	2.825	/	/	2.825
Стање 31. децембра 2023. године	311.032	248.307	43	9.696	569.078
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2023. године	199.224	216.716	/	/	415.940
Амортизација за 2023. годину	4.295	4.558	/	/	8.853
Расходовање	/	2.830	/	/	2.830
Пренос на конта основних сред. (активирање)	/	/	/	8.814	8.814
Стање 31. децембра 2023. године	203.519	224.104	/	8.814	436.437
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2023. године	107.513	24.203	43	882	132.641
31. децембра 2022. године	111.808	19.952	43	376	132.179

3.2.3.3.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказани у износу од 131.716 хиљада динара обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	111.808	311.032	203.519	107.513	(4.295)
1005	011200	Опрема	19.952	248.307	224.104	24.203	4.251
1003	011000	Некретнине и опрема	131.760	559.339	427.623	131.716	(44)

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката Дома здравља Лесковац у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 107.513 хиљада динара и у целисти је евидентирано на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови.

У оквиру наведеног конта евидентирани су управне зграде, здравствене станице, здравствене амбуланте и остале зграде у Лесковцу и у оградима у Вучју и Грделици.

На основу достављених података Правне службе у оквиру здравствених амбуланти се налази 20 станова од чега шест станова користе четири лица запослена у Дому здравља и два бивша запослена у Дому здравља на основу закључених уговора о закупу стана на неодређено време.



Увидом у Извештај о попису и пописне листе зграда и грађевинских објеката утврдили смо да је Дом здравља Лесковац извршио попис истих и да је стање зграда и грађевинских објеката у помоћним евиденцијама усаглашено са стањем по попису.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 4.295 хиљада динара (Табела број 37) и у целости се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката.

Увидом у помоћну књигу основних средстава, извршена је провера обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката и утврдили смо да је Дом здравља Лесковац применио стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹²³.

Према званичним подацима објављеним на сајту Републичког геодетског завода, увидом у листове непокретности који су достављени у поступку ревизије, утврдили смо да је Дом здравља Лесковац уписан као корисник јавне својине на непокретностима које користи.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом здравља Лесковац није у складу са одредбама члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹²⁴ доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за све непокретности које користи.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није у 2023. години а и ранијих година, доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије 8. априла 2024. године предузела меру исправљања тако што су доставила надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења за све непокретности које користи.

Опрема – конто 011200

Стање опреме у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 24.203 хиљаде динара.

Табела број 39: Стање и структура опреме на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Конто	Назив конта	Бруто	2023. година	
			Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	34.379	28.499	5.880
011221	Канцеларијска опрема	25.697	25.383	314
011222	Рачунарска опрема	24.852	23.055	1.797
011223	Комуникациона опрема	1.298	1.263	35
011224	Електронска и фотографска опрема	5.045	4.482	563
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	13.897	12.763	1.134
011251	Медицинска опрема	126.056	115.950	10.106

¹²³ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/2000.

¹²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.



Конто	Назив конта	Бруто	2023. година	
			Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5 = (3-4)
011252	Лабораторијска опрема	10.129	6.898	3.231
011253	Мерни и контролни инструменти	1.152	19	1.133
011294	Немоторна опрема	146	136	10
011200	Опрема	242.651	218.448	24.203

Као што је описано у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности, Дом здравља Лесковац није пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја извршио усклађивање пословних књига, што је проузроковало да постоји неусклађеност између помоћне књиге основних средстава и главне књиге. Због погрешно постављених параметара код књижења расхода опреме у систему обраде података, вредност опреме се није умањила за износ расхода већ је дошло до увећања износа бруто и исправке вредности исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године за износ укупно расходоване опреме од 5.656 хиљада динара (збир набавне и отписане вредности расходовне опреме). Ово је проузроковало да бруто износ (248.307 хиљада динара) и исправка вредности (224.104 хиљаде динара) опреме нису тачно исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, док је нето износ исказан тачно.

Табела број 40: Упоредни преглед вредности опреме у Билансу стања, главној књизи/бруто билансу и помоћној књизи опреме на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4 = (2-3)
Главна књига/ Бруто биланс/ Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године	248.307	224.104	24.203
Помоћна књига опреме на дан 31. децембар 2023. године	242.651	218.448	24.203
Разлика	5.656	5.656	/

Повећање вредности опреме у току 2023. године исказано у износу од 8.814 хиљада динара (Табела број 37), односи се на највећим делом на санитарско возило OPEL MOVANO VAN A23DIE у износу од 5.518 хиљада уступљено на коришћење од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања по основу Уговора о уступању санитарског возила¹²⁵ на неодређено време.

Дом здравља Лесковац је у 2023. години на основу достављене документације (рачуна добављача од кога је Министарство набавило возило 2016. године и аналитичке картице возила) и писаног обавештења Сектора за финансијско управљање, рачуноводство и контролинг Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, евидентирао у својим пословним књигама наведено возило као основно средство на конту 011200 – Опрема.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац у својим пословним књигама наведено возило евидентирало као основно средство на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај, на основу документације која не доказује његово власништво.

¹²⁵ Број 3320 од 28. септембра 2016. године.



Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао опрему (конто 011200) у износу од 5.518 хиљада динара и у истом износу мање исказао ванбилансу активу (конто 351000), јер је возило по Уговору о уступању санитарског возила закљученог са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања евидентирао као основно средство у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што су Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године извршила исправку погрешног књижења и туђа основна средства евидентирала у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Повећање вредности опреме у току 2023. године односи се већим делом и на нове набавке мерних и контролних инструмената у износу од 1.152 хиљаде динара и рачунарске опреме у износу од 1.133 хиљаде динара.

Смањење вредности опреме током 2023. године односи се на исправку вредности опреме по основу годишњег обрачуна амортизације у износу од 4.558 хиљада динара применом стопа амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Поред тога Дом здравља Лесковац је на основу Извештаја централне пописне комисије за 2023. годину и Одлуке Управног одбора о усвајању истог, извршио расхоровање опреме, набавне вредности 2.830 хиљада динара и отписане 2.825 хиљада динара.

Увидом у пописне листе утврдили смо да је Дом здравља Лесковац извршио попис опреме по организационим јединицама.

3.2.3.3.1.2. Природна имовина – конто 014000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2023. године исказао природну имовину на конту 014100 – Земљиште у износу од 43 хиљаде динара, које је припало Дому здравља Лесковац по основу Деобног биланса Здравственог центра Лесковац на дан 30. јун 2006. године.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе, утврдили смо да је Дом здравља Лесковац пописао земљиште на дан 31. децембар 2023. године.

Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи¹²⁶ прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

Дом здравља Лесковац није извршио потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона, односно градско грађевинско

¹²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр.,9/2020 и 52/2021.



земљиште које је у јавној својини и даље води у пословним књигама као имовину Дома здравља.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100) за износ од 43 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште на које нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 102 Закона о планирању и изградњи, члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што су Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године искњижила земљиште са конта 014000 – Земљиште и да су исто евидентирала ванбилансно у оквиру групе конта 350000 – Ванбилансна евиденција.

3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Стање нефинансијске имовине у залихама Дом здравља Лесковац на дан 31. децембар 2023. године у Билансу стања (ОП 1020) исказано је у износу од 13.571 хиљаде динара и у целости се односи на конто 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала чија је структура дата у следећем табеларном прегледу.

Табела број 41: Упоредни преглед стања и структуре залиха у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022.		2023.		Разлика
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7=(5-6)	8=(7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	599	32.119	31.546	573	(26)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	13.206	131.871	118.873	12.998	(208)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	13.805	163.990	150.419	13.571	(234)

У Дому здравља Лесковац залихе су распоређене у следећим магацинима:

- 1) Магацин апотеке представља Централни магацин апотеке Дома здравља Лесковац у оквиру кога се налазе медицинска добра. У Дому здравља постоје подмагацини (приручне апотеке) у осталим организационим јединицама Дома здравља (у здравственим станицама и амбулантама свих служби и огранака Дома здравља) које посебно сачињавају требовање и достављају Централном магацину апотеке Дома здравља Лесковац.
- 2) Технички магацин у оквиру кога се налазе подмагацини: магацин техничког материјала, магацин средстава за хигијену, магацин канцеларијског материјала, магацин ауто гума, магацин основних средстава и магацин ситног инвентара;
- 3) Магацин за стоматолошки материјал у оквиру кога се налазе подмагацини само за потребе Стоматологије.



Процедуре које Дом здравља Лесковац примењује у процесу руковања залихама посебно су наведене у оквиру Интерне финансијске контроле (Напомена 2.1.2. Контролне активности).

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 12.998 хиљада динара.

Структура залиха потрошног материјала дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Структура залиха потрошног материјала на дан 31 децембар 2023. године

			– у хиљадама динара–
Конто	Назив конта		Износ
022221	Залихе материјала за поправке зграда		374
022222	Залихе материјала за поправке опреме		107
022231	Залихе административног материјала		940
022234	Залихе материјала за саобраћај		81
022235	Залихе материјала за очување животне средине		26
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала		11.470
022200	Залихе потрошног материјала		12.998

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису залиха потрошног материјала, пописне листе према узорку, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију и утврдили смо да стање залиха потрошног материјала по попису одговара стварном стању исказаном у пословним књигама.

На основу узорковане документације извршили смо тестирање залиха медицинског и лабораторијског материјала (почетног стања, улаза и излаза залиха) као и утрошака и утврдили смо следеће:

Табела број 43: Преглед залиха медицинског и лабораторијског материјала

							– у хиљадама динара–
Конто	Намена	Стање залиха 1.1.2023	Улаз у периоду 1.1 – 31.12.2023	Утрошак у периоду 1.1. – 31.12.2023	Расход/виша к/ мањак	Стање залиха на дан 31.12.2023.	
1	2	3	4	5	6	7 = (3+4-5-6)	
0222370	Залихе лекова и медицинског материјала у апотеци	8.425	83.464	(82.468)	(231)	9.190	
0222372	Залихе стоматолошког/зубарског материјала	3.088	3.059	(3.534)	(333)	2.280	
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	11.513	86.523	(86.002)	(564)	11.470	

Пописне комисије извршиле су попис лекова и медицинског материјала у централном магацину апотеке и у приручним апотекама по организационим јединицама (службама) и о томе сачиниле појединачне извештаје о попису.



3.2.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине Дома здравља Лесковац исказано у Билансу стања (ОП 1028) и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године износи 641.454 хиљаде динара.

Табела број 44: Упоредни преглед стања финансијске имовине у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –					
Ознак а ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	94.752	83.760	(10.992)
1067	130000	Активна временска разграничења	524.840	557.694	32.854
1028	100000	Финансијска имовина	619.592	641.454	21.862

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са финансијском имовином.

3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. децембар 2023. године износи 83.760 хиљада динара и приказано је у табели која следи:

Табела број 45: Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.262	3.590	(672)
1060	122000	Краткорочна потраживања	89.251	79.125	(10.126)
1062	123000	Краткорочни пласмани	1.239	1.045	(194)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	94.752	83.760	(10.992)

3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године исказано је у Билансу стања у износу од 3.590 хиљада динара.

Табела број 46: Структура новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5–4)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.226	3.523	(703)



Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1053	121300	Благајна	36	67	31
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.262	3.590	(672)

Новчана средства на жиро и текућим рачунима Дома здравља Лесковац исказана су у износу од 3.523 хиљаде динара и чине их средства на следећим рачунима:

Табела број 47: Преглед стања на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Конто	Број рачуна	Опис/намена	Управа за трезор	Евидентиран о у јединственом регистру рачуна	Књиговод. стање	Стварно (пописано) стање
1211110	840-769661-36	Будетски рачун	Управа за трезор	Да	0	0
1211111	840-759667-45	Сопствени рачун	Управа за трезор	Да	0	0
1211112	840-857761-61	Рачун донација	Управа за трезор	Да	240	240
1211118	840-2428761-97	Јавни радови	Управа за трезор	Да	0	0
1211114	840-858761-68	Рачун боловања	Управа за трезор	Да	0	0
1211113	840-859761-75	Рачун стоматологије	Управа за трезор	Да	2.440	2.440
1211115	840-1163761-69	Општински рачун	Управа за трезор	Да	0	0
1211117	840-2013761-05	Посебан наменски рачун за плате	Управа за трезор	Да	839	839
1211116	840-3863761-54	Партиципација	Управа за трезор	Да	4	4
1211119	840-3602761-70	Скрининг пројекат	Управа за трезор	Да	0	0
Не постоји у пословним књигама	840-1526761-88	Дилс пројекат	Управа за трезор	Да	/	Није пописан
121100	Жиро и текући рачуни				3.523	3.523

У поступку ревизије извршили смо увид у изводе текућих рачуна, као и у Извештај о извршеном попису Дома здравља Лесковац на дан 31. децембар 2023. године.



Утврдили смо да је Дом здравља Лесковац пописао средства која се налазе на динарским рачунима на основу извода о стању тих средстава на дан пописа, односно на дан 31. децембар 2023. године.

Увидом у податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврдили смо да Дом здравља Лесковац има 11 динарских текућих рачуна.

Дом здравља Лесковац извршио је попис 10 рачуна од укупно 11 текућих динарских рачуна, који се воде у Јединственом регистру рачуна.

У поступку ревизије достављено је писано образложење одговорних лица Дома здравља Лесковац од 29. марта 2024. године где се наводи да је посебан наменски подрачун број 840-1526761-88 отворен за потребе пројекта „Дилс“ и по завршетку пројекта више није коришћен, односно није било промена на том рачуну. Дом здравља Лесковац не поседује веродостојну рачуноводствену документацију, односно изводе о стању тих средстава на дан 31. децембар 2023. године, нити је извршен попис истих.

На основу члана 18 Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор¹²⁷, прописано је да корисници јавних средстава у року од 30 дана од дана престанка основа за отварање подрачуна, подносе Управи за трезор Изјаву о укидању подрачуна.

Управа за трезор укида посебан наменски подрачун корисника јавних средстава на коме није било промета две године и на коме је салдо средстава нула.

У поступку ревизије Дом здравља Лесковца је покренуо активности укидања посебног наменског подрачуна тако што је доставио Изјаву о укидању подрачуна Министарству финансија Републике Србије. Увидом у Јединствени регистар рачуна Народне банке Србије утврдили смо да је укинута подрачун отворен за потребе пројекта „Дилс“.

Информација:

Дом здравља Лесковац је у периоду од 2007. до 2015. године водио 3.468 судских спорова у коме се појављивао као тужена страна, за исплату разлика у заради и неисплаћених зарада запослених у стоматолошкој служби, при чему је 3.420 судских спорова правоснажно пресуђено. На основу правоснажних пресуда покренути су поступци принудне наплате преко извршитеља. Услед немогућности исплате обавеза по правоснажним пресудама подрачуни Дома здравља су блокирани од 2012. године.

На основу потврде о неизвршеним основама и налозима евидентираним у принудној наплати од 28. марта 2024. године, коју нам је доставио Дом здравља у поступку ревизије, утврдили смо да укупан износ блокаде подрачуна Дома здравља Лесковац износи 472.774 хиљаде динара.

У циљу превазилажења претходно наведених проблема, а ради остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, Влада Републике Србије је донела Закључке 05 Број: 401-262/2023 и 05 Број: 401-263/2023 од 26. јануара 2023. године, којима је сагласна да изузетно у 2023. години, Републички фонд за здравствено

¹²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 11/2023 и 84/2023.



осигурање асигнацијом измирује обавезе здравствених установа из Уредбе о плану мреже здравствених установа, којима су блокирани подрачуни.

Дом здравља Лесковац је 20. јуна 2007. године отворио наменски подрачун за услуге стоматологије код Управе за трезор број 840-859761-75 који је изузет од блокаде.

Депонован потпис на овом подрачуну има директор установе, помоћник директора за медицинске послове и помоћник директора за немедицинска послове од 8. јануара 2017. године.

На основу достављених извода наменског подрачуна утврдили смо да је уплата средстава на овом подрачуну у току 2023. године износила 9.080 хиљада динара, исплата у износу од 10.305 хиљада динара и стање на дан 31.12.2023. године износило је 2.440 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац у току 2023. године користио наменски подрачун за услуге стоматологије за наплату сопствених прихода, односно поред наплате за услуге стоматологије остварио промет и од уплата купаца по основу испостављених фактура за пружене услуге санитетског превоза пацијената, овере спортске легитимације и струковне клиничке праксе студената у износу од најмање 122 хиљаде динара.

Оваквим начином рада, мање је наплаћено принудно извршење у износу од 122 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу достављених извода наменског подрачуна за услуге стоматологије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац у 2023. години поред стимулације исплатио средства са подрачуна у износу од 2.568 хиљада динара између осталог и по основу:

- Уговора о привременим и повременим пословима у износу од 1.146 хиљада динара;
- Уговора о делу и уговора о допунском раду у износу од 172 хиљаде динара;
- Накнаде члановима управног одбора у износу од 764 хиљаде динара;
- Трошкове путовања у износу од 486 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у току 2023. године користио наменски подрачун за услуге стоматологије отворен код Управе за трезор за наплату сопствених прихода који нису приходи од стоматологије у износу од најмање 122 хиљаде динара и за исплату расхода који нису настали обављањем стоматолошке делатности у износу од најмање 2.568 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 56а став 7 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са оваквим пословањем јавља се ризик од спречавања принудне наплате као и од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да наменски подрачун отворен код Управе за трезор користе за намене за које је отворен у складу са Законом о буџетском систему.



Као што је описано у Напомени 3.2.1.3.1.1. у току 2023. године исплата средстава са наменског подрачуна за услуге стоматологије вршена је између осталог и на име стимулације запосленима у износу од 1.261 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у 2023. години доносио решења о стимулацији на месечном нивоу и по том основу исплатио стимулацију у бруто износу од 1.261 хиљаде динара са наменског подрачуна за услуге стоматологије, што није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 8 Правилника о стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Лесковац и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Доношењем решења о стимулацији док је рачун сопствених прихода у блокади доводи до ризика од ненаменског трошења средстава и исплате стимулације запосленима без правног основа.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да исплату стимулације врше у складу са важећим прописима који уређују ову област.

3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1060) исказао краткорочна потраживања у износу од 79.125 хиљада динара која се у целости односе на konto 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 48: Структура краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама

динара–

Кonto	Назив конта	Износ
122111	Потраживања од купаца	9.990
122144	Потраживања по основу мањкова	572
122145	Потраживања по основу бензинских бонова	215
122155	Остала потраживања од државних органа и организација	68.348
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	79.125

Потраживања од купаца

Стање потраживања од купаца исказано је на дан 31. децембар 2023. године у износу од 9.990 хиљада динара.

У поступку ревизије увидом у Бруто биланс и Главну књигу, утврдили смо да је Дом здравља Лесковац у оквиру конта 122111 – Потраживања од купаца, између осталих, евидентирао и потраживања од Министарства здравља у износу од 1.188 хиљада динара уместо на конту 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

Потраживања од Министарства здравља односе се на пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора сходно члану 17 Закона о здравственој заштити.



Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао потраживања од купаца у земљи (конто 122110) за износ од 1.188 хиљада динара, а мање је исказао потраживања од других органа и организација за исти износ (конто 122150), што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су предузела мере за отклањање откривене неправилности и Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године извршила исправку погрешног књижења на начин да су потраживања од Министарства здравља прекњижила са конта 122110 – Потраживања од купаца у земљи на конто 122150 – Потраживања од других органа и организација у износу од 1.495 хиљада динара како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије упутили смо 14 захтева за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2023. године купцима у земљи од којих Дом здравља има највећа потраживања као и купцима са којима је остварен највећи промет у току 2023. године, у износу од 9.534 хиљаде динара. Након спроведеног поступка провере стања потраживања путем конфирмација утврдили смо да усаглашено стање износи 7.584 хиљаде динара, неусаглашено стање износи 1.570 хиљада динара, док непотврђено стање износи 380 хиљада динара (на шест захтева није одговорено).

Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица Дома здравља да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе. Неусаглашено стање које смо утврдили у износу од 1.570 хиљада динара односи се на:

- на обавезе по примљеним авансима које је НИС а.д. Нови Сад књижио тек у 2024. години и
- потраживања од Градске управе Града Лесковца у износу од 1.495 хиљада динара које је у потпуности оспорено.

Остала потраживања од државних органа и организација

Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 исказана у износу од 68.348 хиљада динара у целости се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Извршен је увид у Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период од 1.1. до 31.12.2023. године, Спроведени обрачун са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период од 1.1 до 31.12.2023. године, Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период од 1.1 до 31.12.2023. године као и у Записник о усклађивању рачуноводствених евиденција пренетих средстава за период од 1.1 – 31.12.2023. године и Записник о коначном усаглашавању рачуноводствених евиденција за 2023. годину.



Табела број 49: Упоредни преглед дуга по спроведеном Коначном обрачуну за 2023. годину и потраживања Дома здравља Лесковац на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –

Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну примарне здравствене заштите	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну за стоматолошку здравствену заштиту	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуну поред накнаде утврђене предрачуном (ван уговора)	Укупан дуг по КО за 2023. годину	Стање потраживања од РФЗО – конто 122155	Разлика
1	2	3	4 = 1+2+3	5	6 = 5-4
60.680	5.764	1.904	68.348	68.348	0

Као што је описано у Напомени 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза, Дом здравља Лесковац није извршио попис осталих потраживања од државних органа и организација, односно није извршен попис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 68.348 хиљада динара, као и потраживања по основу мањкова у износу од 572 хиљаде динара и потраживања по основу бензинских бонова у износу од 215 хиљада динара.

3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – конто 130000

Активна временска разграничења у Билансу стања и пословним књигама Дом здравља Лесковац на дан 31. децембар 2023. године износе 557.694 хиљаде динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 551.243 хиљаде динара и остала активна временска разграничења – конто 131300 у износу од 6.451 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе осим конта 290000. Утврдили смо да Дом здравља Лесковац није успоставио билансну равнотежу између ових конта у износу од 74 хиљаде динара (Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

3.2.3.5. Обавезе – конто 200000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза у износу од 637.516 хиљада динара.

Табела број 50: Упоредни преглед обавеза у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	281.004	291.565	10.561
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	200.627	222.282	21.655
1198	250000	Обавезе из пословања	43.345	43.921	576
1212	290000	Пасивна временска разграничења	90.148	79.748	(10.400)
1074	200000	Обавезе	615.124	637.516	22.392

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, у вези са обавезама.



Извршење и преузимање обавеза по апропријацијама

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана уређено је да изузетно од става 1 овог члана, корисници из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године по испостављеним рачунима и по уговорима.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела број 51: Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

– у хиљадама динара –

Група конта	Извор	Укупна апропријаци ја	Извршење	Износ преко апропријаци је	Износ неизвршене апропријаци је	Износ обавеза по рачунима /уговорим а	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (3-4)	7	8 (6-7)
423	03	6.567	7.695	(1.128)	0	3.481	(3.481)
424	03	2.146	1.462	0	684	1.364	(680)
426	03	100.218	124.154	(23.936)	0	71.959	(71.959)
Укупн о							76.120

Као што је описано у Напомени 3.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана Дом здравља Лесковац је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године извршио расходе у већем износу од одобрених апропријација Финансијским планом за 2023. годину у укупном износу од 38.194 хиљаде динара (Откривена неправилност и Препорука број 5).

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврдили смо да је Дом здравља Лесковац преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава РФЗО (извор 03) у износу од 76.120 хиљада динара и то:

- 1) економска класификација 423 – Услуге по уговору у износу од 3.481 хиљаде динара;
- 2) економска класификација 424 – Специјализоване услуге у износу од 680 хиљада динара;
- 3) економска класификација 426 – Материјал у износу од 71.959 хиљада динара што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 76.120 хиљада динара из средстава РФЗО (извор 03), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.



Ризик: Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација, у складу са Законом о буџетском систему.

3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Дом здравља Лесковац је исказао обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године у износу од 291.565 хиљада динара, чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –			
Редн и број	Назив конта	Конто	Стање обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2023. године
I	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	231000	281.079
1.	Обавезе за нето плате и додатке	231100	270.226
2.	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	231200	3.027
3.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	231300	5.500
4.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	231400	2.031
5.	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	231500	295
II	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	234000	6.159
6.	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	234100	4.128
7.	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	234200	2.031
III	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	236000	4.327
8.	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	236100	3.797
9.	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	236200	530
IV	УКУПНО ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (I-III)	230000	291.565

Највећи део обавеза у износу од 270.226 хиљада динара чине обавезе за нето плате и додатке, односно 93% од укупних обавеза по основу расхода за запослене, чија је структура дата у следећем табеларном прегледу:

Табела број 53: Преглед обавеза за нето плате и додатке на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –	
Обавезе за нето плате и додатке	Износ
Обавезе за нето плате и додатке	28.441
Обавезе за нето зараде по принудној наплати	241.785
Укупно	270.226



У поступку ревизије увидом у Главну књигу, Бруто биланс и налог за књижење утврдили смо да је Дом здравља Лесковац обавезе за неисплаћене зараде запослених у стоматолошкој служби по основу принудне наплате евидентирао на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) за износ од 241.285 хиљада динара, а мање исказао Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) за исти износ, јер је обавезе по основу правноснажних пресуда евидентирао као обавезе по основу расхода за запослене, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем обавеза по основу правноснажних судских пресуда на погрешној економској класификацији настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да евидентирају обавезе по основу правноснажних судских пресуда у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе за нето плате и додатке са припадајућим порезима и доприносима на терет запосленог као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на други део плате запослених за децембар 2023. године који је исплаћен у јануару 2024. године.

Као што је описано у Напомени 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза, Дом здравља Лесковац није извршио попис обавеза по основу расхода за запослене у износу од 291.565 хиљада динара.

3.2.3.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене Дом здравља Лесковац је исказао у Билансу стања у износу од 222.282 хиљаде динара.

Табела број 54: Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године

– у хиљадама динара –						
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика	
1	2	3	4	5	6 = (5-4)	
1174	241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	200.490	222.207	21.717	
1192	245000	Обавезе за остале расходе	137	75	(62)	
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	200.627	222.282	21.655	

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања односе се на камате по основу извршних судских спорова запослених, које је на основу прегледа неизвршених налога блокаде достављеног од Народне банке Србије Сектора за принудну наплату од 29. децембра 2023. године, Дом здравља Лесковац у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године, евидентирао у износу од 222.207 хиљада динара.



Наиме, Дом здравља Лесковац је у периоду од 2007. до 2015. године водио 3.468 судских спорова у коме се појављивао као тужена страна, за исплату разлика у заради и неисплаћених зарада запослених у стоматолошкој служби, при чему је 3.420 судских спорова правоснажно пресуђено. На основу правоснажних пресуда покренути су поступци принудне наплате преко извршитеља. Због претходно наведеног, подрачуни Дома здравља су услед немогућности исплате обавеза по правоснажним пресудама, блокирани од 2012. године.

3.2.3.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао обавезе из пословања у износу од 43.921 хиљаде динара.

Табела број 55: Упоредни преглед обавеза из пословања у 2022. и 2023. години

Ознака ОП	Конто	Назив конта	– у хиљадама динара –		
			2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1199	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	165	6.451	6.286
1203	252000	Обавезе према добављачима	43.180	37.470	(5.710)
1198	250000	Обавезе из пословања	43.345	43.921	576

3.2.3.5.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2023. године исказао примљене авансе, депозите и кауције у износу од 6.451 хиљаде динара који се у целости односе на конто 251100 – Примљени аванси.

Примљени аванси се највећим делом у износу од 6.254 хиљаде динара односе на евидентирање аванса за санитарски и медицински материјал и медицинске гасове по спроведеном Коначном обрачуна са РФЗО-ом на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.3.5.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Дом здравља Лесковац је на дан 31. децембар 2023. године исказао стање обавеза према добављачима у износу од 37.470 хиљада динара које се у целости односе на конто 252100 – Добављачи у земљи.

У Обрасцу 6 – Стање неизмирених обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године Дом здравља Лесковац је исказао укупан недоспели дуг према добављачима у износу од 32.495 хиљада динара, док је укупан доспели дуг износио 4.975 хиљада динара.

Табела број 56: Структура обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године

Ред. бр.	Назив обавезе	Стање дуга на дан 31.12.2023.	Доспели дуг на дан 31.12.2023.	– у хиљадама динара –	
				Недоспели дуг на дан 31.12.2023.	
1	2	3 = (4+5)	4	5	
1	Лекови	9.670	1.173		8.497
2	Санитарски и медицински потрошни материјал	5.689	455		5.234
3	Енергенти	14.790	0		14.790
4	Јавно комунално предузеће	843	0		843
5	Остале обавезе	6.478	3.347		3.131
	Укупне обавезе 252000	37.470	4.975		32.495



У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2023. године за укупно 11 добављача, у укупном износу од 27.558 хиљада динара. Од 11 захтева за конфирмацијом салда, упућених на адресу добављача, одговор смо добили на осам конфирмација. Усаглашени износ по конфирмацијама износи 27.408 хиљада динара док непотврђено стање по конфирмацијама износи 150 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац извршио попис укупних обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.3.5.4. Пасивна временска разграничења – конто 290000

Пасивна временска разграничења Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао у износу од 79.748 хиљада динара.

Табела број 57: Упоредни преглед пасивних временских разграничења у 2022. и 2023. години

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 = (5-4)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.239	1.045	(194)
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	87.478	77.168	(10.310)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.431	1.535	104
1212	290000	Пасивна временска разграничења	90.148	79.748	(10.400)

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима категорије 290000 – Пасивна временска разграничења и одговарајућих конта класе 100000 – Финансијска имовина (конто 122000 и конто 123000). Утврдили смо да Дом здравља Лесковац није успоставио билансну равнотежу између ових конта у износу од 422 хиљаде динара (Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа).

3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказао Капитал – конто 300000 у износу од 150.150 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 58: Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023 године

– у хиљадама динара –					
Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=(5-4)
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	132.179	132.641	5.173
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	13.805	13.571	(2.156)
1225	311500	Извори новчаних средстава	94	89	58



Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1229	321300	Нераспоређени вишак прихода и примања из	3.820	7.120	3.300
1218	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	271.550	277.925	6.375

3.2.3.7. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Дом здравља Лесковац је исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 30.389 хиљада динара.

Ванбилансна евиденција обухвата туђа основна средства: возила у износу од 30.389 хиљада динара и рачунарски програм Heliant Health евидентиран у износу од 1,00 динара.

Рачунарски програм Heliant Health је финансиран и имплементиран у оквиру пројекта „Пружање услуга на локалном нивоу DILS“ Министарства здравља Републике Србије у периоду од 2010. до 2011. године.

Преглед туђих основних средстава (возила) дат је у следећој табели:

Табела број 59: Преглед туђих основних средстава (возила) на дан 31. децембар 2023 године

– у хиљадама динара –

Ред. Бр.	Назив возила	Уговор број и датум	Пописано на дан 31.12.2023	Износ
1	2	3	4	5
Град Лесковац је уступио возила Дому здравља Лесковац по закљученим уговорима о привременом уступању моторног возила на коришћење без накнаде				
1	Opel COMBO VAN L2 1.5D 102KS	263 од 4. фебруара 2022. године	1	3.988
2	Opel Movano	1879 од 13. јуна 2022. године	1	4.998
3	Opel Movano 2,2 L2H2	2552 од 2. септембра 2022. године	1	4.998
4	Ford tranzit CUSTOM 2.0 130 KS VAN	3742 од 7. децембра 2023. године	1	5.995
5	Ford tranzit CUSTOM 2.0 130 KS VAN	3743 од 7. децембра 2023. године	1	5.995
Пројекат UNOPS Република Србија				
6	Peugeot boxer L2H2 333 2.2	894 од 16. марта 2021. године	1	4.415
Укупно			6	30.389

У току 2023. године Дому здравља Лесковац су уступљена два санитетска возила марке Ford tranzit CUSTOM 2.0 130 KS VAN по основу Уговора о привременом уступању моторног возила на коришћење без накнаде закључених са Градом Лесковац.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац добио амбулантно возило са опремом (возило Peugeot boxer L2H2 333 2.2) на основу Уговора о додели опреме закљученог између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге („UNOPS“) и Дома здравља Лесковац („Корисник“) број 894 од 16. марта 2021. године, у оквиру Програма Европске уније за EU PRO Plus („Пројекат“). У тачки 2 наведеног



Уговора стоји: „Корисник прихвата власништво над додељеном опремом која може бити употребљена само у здравствене сврхе“.

Дом здравља Лесковац је добијено возило евидентирао у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (конто 350000) у износу од 4.415 хиљада динара и за исти износ мање исказао опрему (конто 011200), јер је возило добијено из пројекта евидентирао као туђе основно средство, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Лесковац су у поступку ревизије предузела меру исправљања тако што је Налогом за књижење број 3070-2024-0001 од 28. марта 2024. године извршена исправка погрешног књижења на начин да је возило добијено из пројекта евидентирано на конту 011200 – Опрема у износу од 4.415 хиљада динара у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹²⁸. У Извештају о капиталним издацима и примањима исказују се укупно остварена примања и укупно извршени издаци, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и извршених издатака.

Дом здравља Лесковац је исказао издатке за нефинансијску имовину у износу од 595 хиљада динара (ОП 3068), односно мањак примања (ОП 3163) у том износу.

3.2.5. Извештај о новчаним токовима

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹²⁹. У Извештају о новчаним токовима исказују се укупно остварени приходи и примања, укупно извршени расходи и издаци, корекције прилива, корекције одлива, као и салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља.

Укупни новчани приливи (ОП 4001) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31.12.2023. године – Образац 4 износе 1.416.405 хиљада динара, а састоје се од текућих прихода у том износу.

¹²⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022.



Укупни новчани одливи (ОП 4171) исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31.12.2023. године – Образац 4 износе 1.417.002 хиљаде динара, а састоје се од текућих расхода у износу од 1.416.407 хиљада динара и издатака за нефинасијску имовину у износу од 595 хиљада динара.

Дом здравља Лесковац је у Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (ОП 4437), исказао податак у износу од 1.417.204 хиљаде динара, а састоје се од:

- 1) новчаних прилива (ОП 4001) у износу од 1.416.405 хиљада динара и
- 2) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 799 хиљада динара (ОП 4438).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (ОП 4439) исказани су у износу од 1.417.876 хиљада динара, а састоје се од:

- 1) новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 1.417.002 хиљаде динара,
- 2) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених средстава у износу од 89 хиљада динара (ОП 4440) и
- 3) корекција (увећања) новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) у износу од 963 хиљаде динара.

Салдо готовине на почетку 2023. године исказан је у наведеном извештају у износу од 4.262 хиљаде динара, а на дан 31. децембар 2023. године у износу од 3.590 хиљада динара, што одговара стању новчаних средстава исказаног у Билансу стања на дан 31.12.2023. године и стварном стању новчаних средстава Дома здравља на почетку и на крају 2023. године.

3.3. Јавне набавке

3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама

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

Дом здравља Лесковац је у току 2023. године примењивао Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља Лесковац број 1151/5 који је донео Управни одбор Дома здравља 16. априла 2021. године. Наведени правилник је објављен на интернет страници Дома здравља Лесковац <http://www.dzleskovac.com>

У поступку ревизије увидом у претходно наведени правилник утврдили смо да Дом здравља Лесковац није у потпуности ускладио интерни акт са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама, односно интерним актом није уредио начин планирања и



спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није у складу са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама интерним актом уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Ризик: Уколико наручилац посебним актом не уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга, постоји ризик од неадекватног успостављања и спровођења контролних активности у погледу тих набавки.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да у складу са Законом о јавним набавкама интерним актом о ближе уређивању поступка јавне набавке, уреде начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

Дом здравља Лесковац је Правилником о организацији и систематизацији послова у оквиру службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове формирао одсек јавне набавке. У оквиру одсека за јавне набавке систематизовани су послови руководиоца послова јавних набавки са једним извршиоцем и службеника за јавне набавке са два извршилаца.

У поступку ревизије утврдили смо да послове службеника за јавне набавке обављају два лица која имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом и поседују сертификате за службенике за јавне набавке.

Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све податке прописане законом, као и да и све његове касније измене или допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је Одлуком Управног одбора Дома здравља Лесковац број 148/3 30. јануара 2023. године. У току 2023. године Управни одбор донео је четири Одлуке о измени Плана јавних набавки за 2023. годину.

У поступку ревизије увидом у План јавних набавки за 2023. годину, утврдили смо да садржи све прописане податке, као и да је Дом здравља Лесковац наведени План јавних набавки и све његове касније измене или допуне објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници што је у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

У наредној табели дат је преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину по врстама предмета и поступка набавке.



Табела број 60: Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2023. годину
– у хиљадама динара –

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки	Број спроведених поступака
1	Добра	Отворени поступак	11	44.993	11
		Отворени поступак (централизоване јавне набавке)	3	46.067	3
2	Услуге	Отворени поступак	5	14.113	5
Укупно			19	105.173	19

Планирање централизованих јавних набавки

Законом о здравственом осигурању прописано је да Влада ближе уређује услове, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже за које се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

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

Одредбама члана 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Ставом 2 члана 6 наведене Уредбе прописано је да Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину.

У поступку ревизије утврдили смо да директор здравствене установе није образовао комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе.

Откривена неправилност: Директор Дома здравља Лесковац није образовао комисију која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе, што није у складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Уколико директор установе не образује комисију која би израдила предлог плана потреба, јавља се ризик да неће бити припремљен у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да комисију која би израдила Предлог плана потреба здравствене установе образују у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да предлог плана потреба припремљен на



начин прописан чланом 6 ове уредбе, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

Чланом 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину, донет на начин из члана 6 ове Уредбе, Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми, као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Законом о здравственој заштити уређено је да Стручни савет, поред осталог, обавља и друге послове утврђене статутом здравствене установе.

Табела број 61: Преглед централизованих јавних набавки из плана Дома здравља Лесковац у 2023. години

– у хиљадама динара –

Број из Плана	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
0015	Добра	Лекови	29.216
0016	Добра	Реагенси и материјал за лабораторијске апарате	13.420
0017	Добра	Медицинско санитарски материјал	3.431
		Укупно	46.067

У поступку ревизије утврдили смо да је директор Дома здравља Лесковац утврдио предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину и доставио га Управном одбору ради усвајања. Управни одбор је Одлуком број 1699/1-3 од 22. јула 2022. године усвојио предлог плана потреба за 2023. годину, али без претходно прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља Лесковац.

Откривена неправилност: Директор Дома здравља Лесковац није доставио предлог плана потреба за 2023. годину на мишљење Стручном савету Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

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

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у



писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Дом здравља Лесковац је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2023. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду и одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом здравља Лесковац није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2023. години.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да их у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.3.2. Спровођење поступка јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од седам поступака.

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

Табела број 62: Преглед узоркованих поступка јавних набавки спроведених у 2023. години

– у хиљадама

динара –

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Добављач	Број и датум уговора
1	ЈН 1/У/ОР	Сервисирање возила	Отворени поступак	4.900	2.295	ЗУТР „Blizanas“, Лесковац	592/4 од 10. априла 2023. године
2	ЈН 3/Д/ОР	Дрва	Отворени поступак	5.497	4.935	ТР „Огрев транс“, Ниш	1398/4 од 13. јуна 2023. године



Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Добављач	Број и датум уговора
3	ЈН 4/D/OP	Гориво	Отворени поступак	16.212	16.273	„Knez Petrol”, д.о.о, Земун-Батајница	2398/4 од 27. септембра 2023. године
4	ЈН 6/D/OP	Угаљ	Отворени поступак	3.126	2.296	ТР „Огрев транс“, Ниш	2908/4 од 18. октобра 2023. године
5	ЈН 9/U/OP	Сервисирање медицинских апарата (Партије 1+3+5)	Отворени поступак	2.350	2.350		
		Партија 1		700	700	„Electro Medica“ пр, Ниш	3181/4/ I, III од 27. новембра 2023. године
		Партија 3		800	800	„Electro Medica“ пр, Ниш	3181/4/ I, III од 27. новембра 2023. године
6	ЈН 10/U/OP	Партија 5	Отворени поступак	850	850	„Ehomed” пр, Ниш	3181/4/ V, VII од 4. децембра 2023. године
		Одржавање и унапређење интегрисаног информационог система „Heliant Health“		2.850	2.640	„Heliant”, д.о.о. Београд	3412/4 од 28. новембра 2023. године
7	ЈН 11/D/OP	Два санитарска возила		10.000	9.992	„Markonis“ пр, Ниш	3497/4 од 23. новембра 2023. године
Укупно				44.935	40.781		

У поступку ревизије увидом у узорковане поступке јавних набавки утврдили смо следеће:

Одредбама члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца из става 4 тачка 2) овог члана потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса.

У поступку ревизије утврдили смо да су, у свим узоркованим поступцима јавних набавки, чланови Комисије за јавну набавку Изјаву о непостојању сукоба интереса потписали пре отварања понуда или пријава.

Откривена неправилност: Чланови Комисије за јавну набавку Изјаву о непостојању сукоба интереса потписали су пре отварања понуда или пријава, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико чланови комисије потпишу изјаву о непостојању сукоба интереса пре отварања понуда или пријава јавља се ризик од појаве сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке и нарушавања начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката.



Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да Изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса потписују у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 истог члана наведеног закона прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наручилац је дефинисао критеријуме за доделу уговора на основу цене.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом здравља Лесковац, у свим узоркованим поступцима јавних набавки, није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац као наручилац није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико у конкурсној документацији нису наведени резервни критеријуми јавља се ризик од неправилног рангирања понуђача.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да резервне критеријуме одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

Чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година предвиђено је да модел уговора о набавци чије се плаћање реализује у две буџетске године, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У поступку ревизије утврдили смо да, у свим узоркованим поступцима јавних набавки, модел уговора о набавци, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац није моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговором о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик: Уколико се обавезе које нису планиране у финансијском плану преузимају по основу уговора, јавља се ризик од прекорачења апропријација у финансијском плану.



Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац као наручилац за предметну јавну набавку одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки објавио у року дужем од три дана од дана доношења што није у складу са чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број: Дом здравља Лесковац је одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки објавио у року дужем од три дана од дана доношења што није у складу са чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама.

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

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену и осталу документацију, утврдили смо да Дом здравља Лесковац у 2023. години није повећао обим набавке првобитно закључених уговора код узоркованих јавних набавки.

3.3.3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама чл. 11 – 15 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара¹³⁰.

Чланом 49 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на

¹³⁰ Члан 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.



који се закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Као што је описано у Напомени 3.3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Дом здравља Лесковац није интерним актом ближе уредио начин планирања и спровођења набавки на који се закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац донео План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. годину.

Наведеним Планом планирана су средства за набавку добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 21.059 хиљада динара без ПДВ-а (од чега добра у износу од 8.867 хиљада динара, услуге у износу од 9.431 хиљаде динара и радови у износу од 2.761 хиљаде динара).

Дом здравља Лесковац је у 2023. години спровео 50 поступака набавки вредности 20.059 хиљада динара без ПДВ-а, и то набавке:

- 1) добара процењене вредности 8.867 хиљада динара без ПДВ-а,
- 2) услуга процењене вредности 9.264 хиљаде динара без ПДВ-а и
- 3) радова процењене вредности 1.928 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу 12 узоркованих поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, утврдили смо да је у 2023. години Дом здравља набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује покретао доношењем одлуке о покретању поступка, коју доноси директор а на основу претходне писане молбе/захтева од стране одређене службе Дома здравља. Одлука садржи број и датум доношења, предмет планиране набавке и извор средстава, именоване лица или комисије која се задужује за спровођење поступка набавке. На основу прибављене најмање три понуде, вршен је избор најповољнијег понуђача са којим Дом здравља закључује уговор.

У наставку је дат преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину које су ревидиране у поступку ревизије.

Табела број 63: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2023. години

– у хиљадама динара –

Р.б.	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор/нарученик а број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2023. години
1	Аутогуме и акумулатори за возила	875	3665/1-I, П од 12. децембра 2023. године	Дунав ауто д.о.о, Београд	1.004	0
2	Компјутери и штампачи	667	295/1 од 20. фебруара 2023. године	SZR Etcom – plus računari, Власотинце	490	490
3	Компјутери и штампачи	292	1045/1 од 10. априла 2023. године	SZR Etcom – plus računari, Власотинце	346	346



Р.б.	Предмет набавке	Процењен а вредност без ПДВ-а	Уговор/ наруџбеница а број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2023. години
4	Медицинска опрема за СХМП	490	1399/1 од 26. маја 2023. године	Superlab д.о.о, Београд	566	397
5	ЦТГ Апарат	160	885/1 од 4. маја 2023. године	Superlab д.о.о, Београд	175	175
6	Медицинска опрема и инструменти	450	2933/1 од 10. октобра 2023. године	Superlab д.о.о, Београд	523	362
7	Униформе за СХМП	1.000	3061/1 од 24. октобра 2023. године	Interallis д.о.о, Београд	1.122	0
8	Филтери за пречишћавање ваздуха на димњацима котларница ОДЗ Вучје и ОДЗ Грделица	1.000	1710/2 од 20. јуна 2023. године	Termo- market pr, Лесковац	1.152	1.152
9	Уградња филтера за пречишћавање ваздуха на димњацима котларница ОДЗ Вучје и ОДЗ Грделица	330	2934/2 од 17. октобра 2023. године	Termo- market pr, Лесковац	394	394
10	Замена моторних уља и филтера на возилима	780	3692/2 од 22. децембра 2023. године	Дунав ауто д.о.о, Београд	908	0
11	Поправка електронике на возилима	800	296/1 од 20. фебруара 2023. године	Пија-spas pr, Лесковац	800	1.005
12	Сервисирање стоматолошких апарата	830	2015/4 од 30. јуна 2023. године	DM3 Dental servis pr, Бојник	830	759
Укупно		7.674			8.310	5.080

Набавка медицинске опреме

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Дом здравља Лесковац је планирао набавку медицинске опреме кроз три поступка набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује, што је приказано у следећој табели:



Табела број 64: Преглед набавки медицинске опреме по поступцима

– у хиљадама динара –

Р.б.	Предмет набавке	Одлука о покретању у број и датум	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1	Медицинска опрема за СХМП	1399 од 5. маја 2023. године	490	1399/1 од 26. маја 2023. године	Superlab д.о.о, Београд	566
2	ЦТГ Апарат	885 од 23. марта 2023. године	160	885/1 од 4. маја 2023. године	Superlab д.о.о, Београд	175
3	Медицинска опрема и инструменти	2933 од 22. септембра 2023. године	450	2933/1 од 10. октобра 2023. године	Superlab д.о.о, Београд	523
Укупно			1.100			1.264

Као што је приказано у претходној табели, одлукама директора покренута су три поступка набавке медицинске опреме и закључени су уговори са истим добављачем „Superlab“ д.о.о, Београд.

Чланом 27 Закона о јавним набавкама као праг за спровођење поступка набавке добара одређен је износ од 1.000 хиљада динара. Одредбама члана 29 истог закона прописано је да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља Лесковац у 2023. години спровео три набавке медицинске опреме применом поступка набавке на коју се закон не примењује. За сва три предмета набавке, који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, процењена вредност на годишњем нивоу износи 1.100 хиљада динара.

Откривена неправилност: Дом здравља Лесковац је у 2023. години спровео набавку медицинске опреме путем три поступка набавке на коју се закон о јавним набавкама не примењује, који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину укупне процењене вредности 1.100 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара, услуга и радова на начин који има за циљ избегавање примене овог закона може довести до тога да се у поступку набавке не обезбеди конкуренција, једнак положај свих понуђача и да се набавка врши на неекономичан и неефикасан начин, а самим тим и до спровођења неадекватног поступка и непоштовања законских одредби.



Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Лесковац да одређивање процењене вредности и спровођење поступка набавке за добра, услуге и радове а пре свега медицинске опреме који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно целину врше на начин прописан Законом о јавним набавкама.

3.3.4. Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21. овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Дом здравља Лесковац је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све то збирно објавио на Порталу јавних набавки 29. јануара 2024. године за 2023. годину, што је у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.

3.4. Потенцијалне обавезе

Дом здравља Лесковац је у 2023. години водио два судска спора и у споровима је тужена страна. Поступци су у току и воде се пред Основним судом у Лесковцу. Вредност предмета ова два спора је 879 хиљада динара.

Табела број 65: Преглед судских спорова

– у хиљадама динара –			
Тужени/Тужилац	Предмет	Број поступака	Вредност
Дом здравља Лесковац	Исплата зараде/накнада за рад члана управног одбора	2	879
Укупно		2	879

3.5. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2018. године извршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац за 2017. годину и о томе смо издали Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац за 2017. годину¹³¹. Изразили смо негативно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања и дали укупно осам препорука.

Дом здравља је доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац за 2017. годину у коме је навео активности које је предузео у циљу спровођења мера исправљања откривених неправилности.

У наредној табели дат је преглед раније датих препорука и њихова реализација са освртом да ли су неправилности откривене у 2017. години начињене и у ревидираној 2023. години.

¹³¹ Број 400-139/2018-05/08 од 11. октобра 2018. године.



Табела број 66: Преглед датих препорука и њихове реализације

Предмет ревизије	Број датих препорука	Реализација датих препорука			
		Поступљено		Делимично поступљено	
		број	процент	број	процент
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	$4=3/2*100$	<i>5</i>	$6=5/2*100$
Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац за 2017. годину	8	7	88%	1	12%



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	125
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	128
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	132
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	133
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	136


БИЛАНС СТАЊА – Образац 1
на дан 31. децембар 2023. године

-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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	145.984	733.068	586.856	146.212
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1011 + 1015)	132.179	569.078	436.437	132.641
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (1004 + 1005)	131.760	559.339	427.623	131.716
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	111.808	311.032	203.519	107.513
1005	011200	Опрема	19.952	248.307	224.104	24.203
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (1012)	43	43		43
1012	014100	Земљиште	43	43		43
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016)	376	9.696	8.814	882
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	376	9.696	8.814	882
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1025)	13.805	163.990	150.419	13.571
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	13.805	163.990	150.419	13.571
1026	022100	Залихе ситног инвентара	599	32.119	31.546	573
1027	022200	Залихе потрошног материјала	13.206	131.871	118.873	12.998
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1049 + 1067)	619.592	6.439.334	5.797.880	641.454
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	94.752	3.700.762	3.617.002	83.760
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД	4.262	1.506.862	1.503.272	3.590



ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)						
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.226	1.474.010	1.470.487	3.523
1053	121300	Благајна	36	32.852	32.785	67
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	89.251	2.192.855	2.113.730	79.125
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	89.251	2.192.855	2.113.730	79.125
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1064)	1.239	1.045		1.045
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.239	1.045		1.045
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	524.840	2.738.572	2.180.878	557.694
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1070 + 1071)	524.840	2.738.572	2.180.878	557.694
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	524.675	2.732.121	2.180.878	551.243
1071	131300	Остала активна временска разграничења	165	6.451		6.451
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	765.576	7.172.402	6.384.736	787.666
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		30.389		30.389

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1118 + 1173 + 1198 + 1212)	615.124	637.516
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1137 + 1147)	281.004	291.565
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	275.280	281.079
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	265.203	270.226
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.835	3.027
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.095	5.500
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.874	2.031
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	273	295
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	5.724	6.159
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.821	4.128



1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.874	2.031
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	29	
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (1148 + 1149)		4.327
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		3.797
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		530
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1192)	200.627	222.282
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (1178)	200.490	222.207
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	200.490	222.207
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (1194)	137	75
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	137	75
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203)	43.345	43.921
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (1200)	165	6.451
1200	251100	Примљени аванси	165	6.451
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204)	43.180	37.470
1204	252100	Добављачи у земљи	43.180	37.470
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	90.148	79.748
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1215 до 1217)	90.148	79.748
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.239	1.045
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	87.478	77.168
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.431	1.535
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1231)	150.452	150.150
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	146.078	146.301
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1225)	146.078	146.301
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	132.179	132.641
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	13.805	13.571
1225	311500	Извори новчаних средстава	94	89
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4.374	3.849
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	765.576	787.666
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		30.389


БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – Образац 2
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. 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)	1.296.751	1.416.405
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.296.751	1.416.405
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2066)	3.643	
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067)	3.643	
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.643	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2077 + 2089)	16.344	16.992
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (2080)	16.344	16.942
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.344	16.942
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090)		50
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		50
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095)	1.816	1.690
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.816	1.690
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.816	1.690
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.274.013	1.397.723
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101)	1.274.013	1.397.723
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.274.013	1.397.723
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	935	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	935	
2105	791100	Приходи из буџета	935	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.297.501	1.417.002
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2252 + 2283)	1.297.389	1.416.407
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149)	1.094.244	1.157.236
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	890.903	956.392
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	890.903	956.392
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (2137 + 2138)	147.845	149.418
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.964	100.166



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	45.881	49.252
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	3	26
2141	413100	Накнаде у натури	3	26
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	19.765	8.494
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	32	3
2145	414300	Отпремнине и помоћи	10.787	7.906
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.946	585
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	22.594	28.040
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.594	28.040
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	13.134	14.866
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.134	14.866
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	187.465	241.239
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	63.914	83.866
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.073	2.051
2158	421200	Енергетске услуге	46.000	64.370
2159	421300	Комуналне услуге	10.322	11.109
2160	421400	Услуге комуникација	3.460	3.912
2161	421500	Трошкови осигурања	1.344	1.698
2162	421600	Закуп имовине и опреме	684	699
2163	421900	Остали трошкови	31	27
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (2165+2167)	1.366	3.559
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	11	17
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.355	3.542
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2172 до 2178)	8.792	11.490
2172	423200	Компјутерске услуге	2.235	3.400
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	927	1.554
2174	423400	Услуге информисања	8	
2175	423500	Стручне услуге	4.756	4.985
2177	423700	Репрезентација	160	169
2178	423900	Остале опште услуге	706	1.382
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2182 до 2186)	1.679	1.510
2182	424300	Медицинске услуге	1.408	1.020
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	91	490
2186	424900	Остале специјализоване услуге	180	
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (2188 + 2189)	18.479	16.097



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.448	3.157
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.031	12.940
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	93.235	124.717
2191	426100	Административни материјал	3.486	3.129
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	22.115	23.922
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	449	402
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	63.060	90.350
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.012	2.807
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.113	4.107
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201)	94	89
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2202 + 2203)	94	89
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	43	43
2203	431200	Амортизација опреме	51	46
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2265)	8.306	9.643
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266)	8.306	9.643
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	8.306	9.643
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2287)	7.280	8.200
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (2288 + 2289)	588	511
2288	482100	Остали порези	588	504
2289	482200	Обавезне таксе		7
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	6.692	7.689
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.692	7.689
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301)	112	595
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2307)	112	595
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312)	112	595
2309	512200	Административна опрема	112	415
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		180
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	750	597
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2349)	750	597
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	750	597



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2347 – 2354) > 0		
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 – 2346 – 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		


ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – Образац 3
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА	/	/
3067		ИЗДАЦИ (3068)	112	595
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069)	112	595
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3075)	112	595
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (3077+3080)	112	595
3077	512200	Административна опрема	112	415
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		180
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	112	595


ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – Образац 4
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002)	1.296.751	1.416.405
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.296.751	1.416.405
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	3.643	
4066	733000	Трансфери од других нивоа власти	3.643	
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.643	
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4077 + 4089)	16.344	16.992
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (4080)	16.344	16.642
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16.344	16.942
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090)		50
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		50
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095)	1.816	1.690
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.816	1.690
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.816	1.690
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.274.013	1.397.723
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101)	1.274.013	1.397.723
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.274.013	1.397.723
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	935	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	935	
4105	791100	Приходи из буџета	935	
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340)	1.297.501	1.417.002
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4292 + 4323)	1.297.389	1.416.407
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189)	1.094.244	1.157.236
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	890.903	956.392
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	890.903	956.392
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4177 + 4178)	147.845	149.418
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.964	100.166
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	45.881	49.252
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3	26
4181	413100	Накнаде у натури	3	26
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	19.765	8.494
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда	32	3
4185	414300	Отпремнине и помоћи	10.787	7.906
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.946	585
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	22.594	28.040
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.594	28.040
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	13.134	14.866
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.134	14.866



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	187.465	241.239
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	63.914	83.866
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.073	2.051
4198	421200	Енергетске услуге	46.000	64.370
4199	421300	Комуналне услуге	10.322	11.109
4200	421400	Услуге комуникација	3.460	3.912
4201	421500	Трошкови осигурања	1.344	1.698
4203	421900	Остали трошкови	684	699
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (4205 + 4207)	1.366	3.559
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	11	17
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.355	3.542
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4212 до 4218)	8.792	11.490
4212	423200	Компјутерске услуге	2.235	3.400
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	927	1.554
4214	423400	Услуге информисања	8	
4215	423500	Стручне услуге	4.756	4.985
4217	423700	Репрезентација	160	169
4218	423900	Остале опште услуге	706	1.382
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4222 до 4226)	1.679	1.510
4222	424300	Медицинске услуге	1.408	1.020
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	91	490
4226	424900	Остале специјализоване услуге	180	
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	18.479	16.097
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.448	3.157
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.031	12.940
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	93.235	124.717
4231	426100	Административни материјал	3.486	3.129
4234	426400	Материјали за саобраћај	22.115	23.922
4235	426500	Материјали за очување животне средине	449	402
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	63.060	90.350
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.012	2.807
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.113	4.107
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	94	89
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (4242 + 4243)	94	89
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	43	43
4243	431200	Амортизација опреме	51	46
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4305)	8.306	9.643
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	8.306	9.643
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	8.306	9.643
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4327 + 4331)	7.280	8.200
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (4328 + 4329)	588	511
4328	482100	Остали порези	588	504
4329	482200	Обавезне таксе		7
4331	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова (4332)	6.692	7.689
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу	6.692	7.689
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341)	112	595
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4347)	112	595
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (4349 + 4352)	112	595
4349	512200	Административна опрема	112	415
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		180



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	750	597
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.937	4.262
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.297.495	1.417.204
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	744	799
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.298.170	1.417.876
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	94	89
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	763	963
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.262	3.590



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА – Образац 5
у периоду 1. јануар – 31. децембар 2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002)	1.499.452	1.416.405				1.399.413	50	16.942
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5057 + 5069 + 5094 + 5099)	1.499.452	1.416.405				1.399.413	50	16.942
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5066)	11.000							
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067)	11.000							
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	11.000							
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5077 + 5089)	28.639	16.992					50	16.942
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (5080)	28.539	16.942						16.942
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.539	16.942						16.942
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090)	100	50					50	



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	50		50	
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095)	2.000	1.690		1.690	
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	2.000	1.690		1.690	
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	1.690		1.690	
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.457.813	1.397.723		1.397.723	
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101)	1.457.813	1.397.723		1.397.723	
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.457.813	1.397.723		1.397.723	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.499.452	1.416.405		1.399.413	50 16.942

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.499.452	1.417.002				1.398.574	347	18.081



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5293 + 5324)	1.487.116	1.416.407	1.398.574	1	17.832
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190)	1.220.969	1.157.236	1.153.157		4.079
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.012.862	956.392	952.737		3.655
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.012.862	956.392	952.737		3.655
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (5178 + 5179)	153.439	149.418	149.024		394
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	101.284	100.166	99.897		269
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	52.155	49.252	49.127		125
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	27	26			26
5182	413100	Накнаде у натури	27	26			26
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	10.257	8.494	8.490		4
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	4	3			3
5186	414300	Отпремнине и помоћи	9.653	7.906	7.905		1
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	600	585	585		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	28.451	28.040	28.040		
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	28.451	28.040	28.040		



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	15.933	14.866	14.866		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.933	14.866	14.866		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	246.924	241.239	235.286	1	5.952
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	85.144	83.866	82.921	1	944
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.228	2.051	1.980	1	70
5199	421200	Енергетске услуге	65.000	64.370	64.302		68
5200	421300	Комуналне услуге	11.423	11.109	11.093		16
5201	421400	Услуге комуникација	3.950	3.912	3.434		478
5202	421500	Трошкови осигурања	1.700	1.698	1.413		285
5203	421600	Закуп имовине и опреме	815	699	699		
5204	421900	Остали трошкови	28	27			27
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	4.535	3.559	2.975		584
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	485	17			17
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.000	3.542	2.975		567
5210	422900	Остали трошкови транспорта	50				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5213 до 5219)	11.970	11.490	7.695		3.795
5213	423200	Компјутерске услуге	3.500	3.400	3.394		6
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.600	1.554	1.442		112
5215	423400	Услуге информисања	140				



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

5216	423500	Стручне услуге	5.000	4.985	2.205	2.780
5218	423700	Репрезентација	170	169		169
5219	423900	Остале опште услуге	1.560	1.382	654	728
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (5223 + 5226)	1.646	1.510	1.462	48
5223	424300	Медицинске услуге	1.146	1.020	1.020	
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	500	490	442	48
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	16.430	16.097	16.078	19
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.430	3.157	3.157	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	13.000	12.940	12.921	19
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	127.199	124.717	124.155	562
5232	426100	Административни материјал	3.896	3.129	3.129	
5235	426400	Материјали за саобраћај	24.000	23.922	23.922	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	830	402	402	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	91.000	90.350	89.891	459
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3.120	2.807	2.807	
5240	426900	Материјали за посебне намене	4.353	4.107	4.004	103
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242)	100	89		89
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	100	89		89



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	50	43		43
5244	431200	Амортизација опреме	50	46		46
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме				
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5306)	10.212	9.643	9.633	10
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307)	10.212	9.643	9.633	10
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	10.212	9.643	9.633	10
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5328 + 5332)	8.911	8.200	498	7.702
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	911	511	498	13
5329	482100	Остали порези	619	504	495	9
5330	482200	Обавезне таксе	217	7	3	4
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	75			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	8.000	7.689		7.689
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.000	7.689		7.689
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342)	12.336	595	346	249
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5348)	12.336	595	346	249
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5353)	12.336	595	346	249
5349	512100	Опрема за саобраћај	6.000			



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

5350	512200	Административна опрема	800	415				346	69
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	5.536	180					180
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.499.452	1.417.002			1.398.574	347	18.081

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

-у хиљадама динара-

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.499.452	1.416.405				1.399.413	50	16.942
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.499.452	1.417.002				1.398.574	347	18.081
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0						839		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		597					297	1.139
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								



Извештај – Дом здравља Лесковац, Лесковац – за 2023. годину

5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)			
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0			
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		839	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	597	297	1.139