



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН”, БЕОГРАД  
ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1316/2024-05/19  
Београд, 6. децембар 2024. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Земун”, Београд, за 2023. годину .....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Земун”, Београд, за 2023. годину .....	6
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>22</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ .....</b>	<b>137</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома здравља „Земун”, Београд, за 2023. годину

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома здравља „Земун” 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.

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

#### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Земун”, Београд за 2023. годину, Дом здравља „Земун”, нетачно је исказао податке у финансијским извештајима за 2023. годину у износу од најмање 136.325 хиљада динара, тако што је:

- 1) У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, непотпуно и нетачно исказао вредност нефинансијске имовине и обавеза у укупном износу од 123.607 хиљада динара, јер је мање исказао:
  - (1) нето вредност нефинансијске имовине у износу од најмање 112.892 хиљаде динара,
  - (2) стање обавеза према добављачима у укупном износу од 8.468 хиљада динара,
  - (3) стање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција у износу од 3.247 хиљада динара;
- 2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао податке о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима, у износу од најмање 9.151 хиљаде динара, јер:
  - (1) део прихода (као и расхода) није планиран, извршен и евидентиран у складу са одговарајућом класификацијом према изворима финансирања у укупном износу од 715 хиљада динара;
  - (2) део расхода није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 4.413 хиљада динара;
  - (3) више исказао приходе и расходе у износу од најмање 2.407 хиљада динара;
  - (4) мање исказао приходе и расходе у износу од најмање 1.616 хиљада динара;

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ..., 138/22 и 92/23.

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

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 144/22, 26/23 и 83/23.



3) У обрасцу Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године погрешно утврдио и мање исказао суфицит за износ од 3.567 хиљада динара.

Дом здравља Земун води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте нето садашње вредности од 275.319 хиљада динара, за које не поседује доказе о власништву.

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 „Земун”, Београд, за 2023. годину, утврђени су недостаци у систему финансијског управљања и контроле у вези са рачуноводственим системом и спровођењем пописа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, 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.

### **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:

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

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



- 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; 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**  
**6. децембар 2024. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Земун”, Београд, за 2023. годину**

### **Негативно мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Дома здравља „Земун”, Београд за 2023. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области: стицање и распоред прихода, расходи за запослене, попис имовине и обавеза, преузимање обавеза и набавке добара, услуга и радова 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 и расходима Дома здравља „Земун”, Београд, из области расходи за запослене, попис имовине и обавеза, преузимање обавеза и набавке добара, услуга и радова 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 „Земун”, Београд, за 2023. годину, Дом здравља Земун неправилно је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 68.809 хиљада динара, тако што је: (1) извршио расходе у износу већем од финансијским планом одобрених апропријација за 28.559 хиљада динара; (2) набавио добра и услуге без уговора или наручбенице закључених у одговарајућем поступку јавне набавке у износу од 3.176 хиљада динара; (3) извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу вишем од прописаног за најмање 783 хиљаде динара, због погрешно утврђеног коефицијента за обрачун плата и (4) извршио расходе за увећане плате запослених (стимулацију) у износу од 622 хиљаде динара, а да претходно није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу; (5) преузео обавезе у износу већем од утврђених апропријација из средстава социјалних доприноса за 35.669 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Дома здравља „Земун”, Београд, утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације, попис, финансијско планирање и јавне набавке.

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

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Дома здравља, у којој је описано да је Законом о здравственој заштити уређено да директора, председника и чланове управног одбора, као и председника и чланове надзорног одбора домова здравља, чији је оснивач Република Србија именује и разрешава министар надлежан за послове здравља.

Вршилац дужности директора Дома здравља, именована решењем Владе из јуна 2023. године, наставила је да обавља дужност и након истека шестомесечног мандата, а



Управни одбор Дома здравља није расписао јавни конкурс за директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.

Надлежност Управног одбора Дома здравља у 2023. години обављало је пет чланова (укључујући и председника) који су именовани решењима Скупштине Града Београда (као претходног оснивача) и који су наставили да обављају дужност и након истека четворогодишњег мандата, иако према важећем Закону о здравственој заштити управни одбор дома здравља има три члана.

Члановима Надзорног одбора Дома здравља именованим Решењем Скупштине Града Београд из 2017. године истекао је четворогодишњи мандат.

Министар надлежан за послове здравља није именовео Управни одбор и Надзорни одбор Дома здравља у складу са Законом о здравственој заштити.

Потребно је да министар надлежан за послове здравља именује органе Дома здравља у складу са важећим законом.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**6. децембар 2024. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>18</b>
<b>5. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>20</b>



## 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 „Земун”, Београд, за 2023. годину, у финансијским извештајима Дома здравља „Земун”, Београд утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

Дом здравља „Земун”, Београд:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) више је исказао остварене приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 2.407 хиљада динара и за исти износ више исказао извршене расходе за сталне трошкове – конто 421000, јер је приливе по основу рефундације трошкова евидентирао као приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо да коригује (сторнира) извршене расходе за сталне трошкове (*Напомена 3.2.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга – група 742000*);

2) мање је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 1.616 хиљада динара и из ових прихода извршене расходе за електричну енергију у износу од 1.443 хиљаде динара и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 173 хиљаде динара, јер није спровео и евидентирао обрачунске налоге за извршена плаћања РФЗО-а добављачима у име и за рачун Дома здравља у периоду у којем су ове трансакције извршене и за који се Извештај о извршењу буџета саставља (*Напомена 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – категорија 780000*);

3) део пословних промена евидентирао је на погрешним субаналитичким контима, а за потребе евидентирања пословних промена, користи аналитички контни план, који није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.1.1.4. Информације и комуникација*).

4) више је исказао вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала (ОП 1025) у износу од 1.150 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, јер је отпис залиха потрошног материјала погрешно евидентирао на конту исправка вредности залиха потрошног материјала (*Напомена 3.2.3.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000*);

5) више је исказао стање некретнина и опреме – конто 011000 (ОП 1003), у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 704 хиљаде динара и за исти износ мање исказао стање нефинансијске имовине у припреми и аванса – конто 015000 (ОП 1015) (*Напомена 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000*);

6) мање је исказао нето вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године за износ од најмање 112.892 хиљаде динара, и то: зграда и грађевинских објекта у износу од 101.247 хиљаде динара и опреме у износу од 11.645 хиљада динара, јер је у Биланс стања преузео стања са одговарајућих конта Главне књиге која нису усклађена са стањем у помоћним књигама и евиденцијама и пописом утврђеним стварним стањем (*Напомена 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000*);

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



7) мање је исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000), у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у износу од најмање 8.468 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге и текуће поправке и одржавање за месец децембар 2023. године, (Напомена 3.2.3.5.2.2. *Обавезе према добављачима – група 252000*);

8) мање је исказао стање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 3.247 хиљада динара, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу примљеног аванса од Републичког фонда за здравствено осигурање за директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту и лекове за примарну здравствену заштиту по коначном обрачуна за 2023. годину и није спровео одговарајућа књижења ради затварања аванса по коначном обрачуна за 2021. и 2022. годину (Напомена 3.2.3.5.2.1. *Примљени аванси, депозити и кауције – група 251000*);

9) мање је исказао стање ванбилансне активе (конто 351100) за 6.781 хиљаде динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, јер у ванбилансној евиденцији није евидентирао вредност меница и гаранција за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима у износу од 6.102 хиљаде динара и није евидентирао вредност туђих основних средстава добијених на коришћење, набавне вредности у износу од најмање 679 хиљада динара (Напомена 3.2.3.6. *Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*);

10) више је исказао почетно стање обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000) у Билансу стања у износу од 1.699 хиљада динара и за исти износ мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000), на дан 1. јануар 2023. године, јер обавезу за расходе запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 за новембар и децембар 2022. године није евидентирао на прописаној економској класификацији (Напомена 3.2.3.5.1. *Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000*);

11) није успоставио билансну равнотежу између: новчаних средстава и извора новчаних средстава; краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења; активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (Напомена 3.2.3.1. *Билансна равнотежа*);

12) мање је исказао порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000) у износу од 3.392 хиљаде динара и за исти износ више исказао новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, јер је извршене расходе евидентирани у пословним књигама на економској класификацији 482000, који се односе на плаћене републичке казне, погрешно исказао у финансијском извештају као новчане казне и пенале по решењу судова (Напомена 3.2.1.2.10. *Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – група 482000*);

13) више је исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 1.021 хиљаде динара, а мање исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 802 хиљаде динара и расходе за материјал (конто 426000) у износу од 219 хиљада динара, јер је расходе за интернет и набавку стручне литературе за редовне потребе запослених



евидентирао као услуге за одржавање софтвера (*Напомена 3.2.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000*);

14) погрешно је исказао извршене расходе за коришћење услуга и роба по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, и то: (1) више исказао расходе за сталне трошкове из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 514 хиљада динара, а мање из буџета Републике Србије, јер је расходе за сталне трошкове извршене на терет буџета Републике Србије, исказао у колони 9 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (из буџета Републике); (2) мање исказао расходе за услуге по уговору и материјал из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 201 хиљаде динара, а више из осталих извора, јер је расходе за услуге по уговору и материјал извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање исказао у колони 11 (из осталих извора), уместо у колони 9 (из буџета ООСО), (*Напомена Коришћење услуга и роба – конто 420000*);

15) мање је исказао Вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) и Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину (ОП 2359) у износу од најмање 3.567 хиљада динара, јер утврђени буџетски дефицит није кориговао за износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (*Напомена 3.2.2. Биланс прихода и расхода*);

16) није унео тачне износе планираних прихода, као ни расхода и издатака у висини текућих апропријација одобрених последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године (*Напомена 3.2.1. Извештај о извршењу буџета - Припрема и доношење финансијског плана*).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

17) води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте нето садашње вредности од 275.319 хиљада динара, за које није презентовао валидне рачуноводствене документе, јер у Катастру непокретности нема уписано право коришћења (*Напомена 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000*).

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

У поступку ревизије финансијских извештаја нису утврђени налази трећег приоритета.

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

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



## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома здравља „Земун”, Београд препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да приливе остварене по основу рефундације трошкова из текућег обрачунског периода евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга - група 742000 – Препорука 11*);

2) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да обрачунске налоге спроводе у периоду у којем је плаћање извршено и обезбеде да се трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, као и расходи евидентирају у периоду када су трансакције настале и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – категорија 780000 – Препорука 12*);

3) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности којима ће обезбедити да се аналитички контни план усклади са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима (*Напомена 3.1.1.4. Информације и комуникација – Препорука 6*);

4) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности које ће обезбедити да се пословне трансакције евидентирају у складу са позитивним прописима и у Биланс стања преузимају тачни и поуздани подаци са одговарајућих конта Главне књиге (*Напомена 3.2.3.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 – Препорука 34*);

5) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне поступке који ће обезбедити да се стицање нефинансијске имовине евидентира у пословним књигама у складу и на начин уређен позитивним прописима (*Напомена 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука 32*).

6) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да утврде стварно стање нефинансијске имовине и ускладе књиговодствено стање са стварним (*Напомена 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука 33*);

7) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима и исказују у финансијским извештајима у години на коју се односе (*Напомена 3.2.3.5.2.2. Обавезе према добављачима – група 252000 – Препорука 38*);

8) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.3.5.2.1. Примљени аванси, депозити и кауције – група 251000 – Препорука 37*);

9) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да прибаве рачуноводствену документацију и да вредност туђих основних средстава добијених на



коришћење и банкарске гаранције и менице као инструменте обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији и исказују у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Препорука 39*).

10) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука 36*);

11) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да испитају узроке билансне неравнотеже и у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава и одговарајућих извора, обавеза и активних временских разграничења, са једне стране, као и краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења са друге стране (*Напомена 3.2.3.1. Билансна равнотежа – Препорука 25*);

12) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се финансијски извештаји састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Напомена 3.2.1.2.10. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – група 482000 – Препорука 32*);

13) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима се обезбеђује да се расходи евидентирају на одговарајућим прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 3.2.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука 18*);

14) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности којима ће обезбедити да, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, извршене расходе исказују по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена Коришћење услуга и роба – конто 420000 – Препорука 16*);

15) Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере и активности којима ће обезбедити исказивање тачног резултата пословања у финансијским извештајима и стања на одговарајућим контима главне књиге (*Напомена 3.2.2. Биланс прихода и расхода – Препорука 24*);

16) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унесе тачни износи планираних прихода и примања, као и расхода и издатака у висини текуће апропријације (*Напомена 3.2.1. Извештај о извршењу буџета - Припрема и доношење финансијског плана – Препорука 9*).





## ПРИОРИТЕТ 2

17) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да прибаве исправе о праву коришћења зграда и грађевинских објеката и обезбеде да се исте у пословним књигама воде на основу валидних рачуноводствених исправа (*Напомена 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000 – Препорука 31*).

### 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 „Земун”, Београд за 2023. годину, у правилности пословања Дома здравља утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

Дом здравља „Земун”, Београд:

## ПРИОРИТЕТ 1

1) Више је извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 783 хиљада динара, јер је за 16 запослених утврдио и применио основни коефицијент који не одговара радном месту на које је запослени распоређен (*Напомена: 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Основни коефицијент за обрачун исплату плата*);

2) Није уплаћивао готов новац у динарима, примљен по основу партиципације на одговарајући рачун најкасније у року од пет радних дана од дана пријема (*Напомена: 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – категорија 780000*);

3) Није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, јер је:

- Обрачунавао и исплаћивао запосленима накнаду за долазак и одлазак са рада за дане када нису долазили и одлазили са посла, односно није умањивао накнаду за дане кад су стварно користили право на годишњи одмор и дане када су одсуствовали са рада због привремене спречености за рад до 30 дана (*Напомена: 3.1.1.3 – Контролне активности*);
- Књижио рачуноводствене исправе једном месечно уместо најкасније наредног дана од дана добијања (*Напомена: 3.1.1.4 – Информације и комуникација*);
- Рачуноводствене исправе – рачун из блока за наплату партиципације, достављао на књижење тек приликом предавања (раздуживања) блока рачуна, уместо наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана наплате партиципације (*Напомена: 3.1.1.4 – Информације и комуникација*);
- није успоставио контролне активности за праћење фактурисања и наплату партиципације, што је за последицу имало мање наплаћену од фактурисане партиципације, као и више фактурисану партиципацију без валидне рачуноводствене документације (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности*);

4) Извршио је плаћања преко висине расхода који су утврђени финансијским планом, односно у већем износу за 28.559 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из Финансијског плана за 2023. годину (*Напомена 3.2.1. Извештај о извршењу буџета – Припрема и доношење финансијског плана*);



5) Преузео је обавезе у већем износу за 35.669 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из средстава социјалних доприноса (извор 03) за 2023. годину (*Напомена 3.2.3.5. Обавезе – класа 200000*);

6) Преузео је обавезе и извршио расходе у износу од 2.513 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице, која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, за набавке:

- услуге текућих поправки и одржавања зграда, у износу од 2.191 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000*);
- услуге одржавања софтвера, у износу од 219 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000*) и
- стоматолошког потрошног материјала, у износу од 103 хиљаде динара (*Напомена: 3.2.1.2.9. Материјал – конто 426000*);

7) Извршио је расходе за увећане плате запослених (стимулација) у износу од 622 хиљаде динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није обавештавао репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима за остваривање права на увећане плате (*Напомена: 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 - Увећање основне плате - стимулација*);

8) Приликом спровођења пописа за 2023. годину:

- Расходовао је опрему на основу извештаја комисија за отпис опреме, без одговарајуће одлуке Управног одбора о располагању имовином, односно без валидне рачуноводствене документације (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*);
- Није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу у Дому здравља (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*);
- Није пописао менице и гаранције прибављене у поступцима јавних набавки (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*);
- Сачинио извештаје о попису који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова и исти нису потписани од стране председника и чланова пописне комисије (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*);
- Мање пописао финансијску имовину у износу од 60.728 хиљада динара и обавезе у износу од 60.939 хиљада динара (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*).

## ПРИОРИТЕТ 2

9) Дом здравља у планирању, спровођењу, извршавању и извештавању о набавкама није у потпуности поштовао одредбе прописа којима су уређене јавне набавке, и то:

- План јавних набавки за 2023. годину, као и његове измене нису објављени на интернет страници Дома здравља (*Напомена 3.3. Јавне набавке*);
- Предлог плана потреба за 2023. годину је утврђен и достављен Управном одбору на усвајање, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља (*Напомена 3.3. Јавне набавке*);
- Поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, као и да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка (*Напомена 3.3. Јавне набавке*);





- Јавни позиви у одређеном броју јавних набавки не садрже ЦПВ ознаке за сваку партију (*Напомена 3.3. Јавне набавке*);
- Нису поштоване одредбе интерног акта које се односе на спровођење набавки на које се закон не примењује (нису сачињаване белешке о поступку истраживања тржишта, ни записници о отварању понуда који су саставни део документације о поступку набавке, а обавештење о додели уговора није достављено понуђачу којем је додељен уговор (*Напомена 3.3. Јавне набавке*);
- Унети су погрешни подаци о набавкама услуга које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у Извештај о набавкама за 2023. годину (*Напомена 3.3. Јавне набавке*);
- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 633 хиљаде динара, а да у извршавању уговора о јавној набавци није поступано у складу са документацијом о набавци и изабраном понудом, и то: по основу уговора који је истекао у износу од 488 хиљада динара (*Напомена 3.2.1.2.6. Стални трошкови – конто 421000*) и за набавке резервних делова и услуга текућих поправки и одржавања медицинске опреме које нису уговорене у износу од 175 хиљада динара (*Напомена: 3.2.1.2.8. Текуће поправки и одржавање – конто 425000*);

10) Није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја јер:

- није усвојио стратегију управљања ризиком (*Напомена 3.1.1.2 – Управљање ризицима*);
- није изменио Акт о процени ризика када је 2018. године донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова са утврђеним новим радним местима (*Напомена 3.1.1.1 – Контролно окружење*);
- није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (*Напомена 3.1.1.3 – Контролне активности*);
- није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, податке из посебне евиденције непокретности у јавној својини које користи на обрасцима НЕП\_ЈС и ЗОС-ЈС и податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије на обрасцима СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (*Напомена 3.1.1.4 – Информације и комуникација*).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.



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

Одговорним лицима Дома здравља „Земун”, Београд, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да преиспитају и ускладе уговорене коефицијенте за обрачун и исплату плата са Уредбом о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама (*Напомена: 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 - Основни коефицијент за обрачун исплату плата – Препорука 14*);

2) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се готов новац у динарима, примљен по било ком основу уплаћује на одговарајући рачун најкасније у року од пет радних дана од дана пријема (*Напомена: 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – категорија 780000 – Препорука 13*);

3) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља 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 осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности којима ће обезбедити: (1) достављање рачуноводствених исправа на књижење у прописаном року (*Напомена 3.1.1.4. Информације и комуникација – Препорука 7*); (2) књижење рачуноводствених исправа у прописаном року (*Напомена 3.1.1.4. Информације и комуникација – Препорука 8*); (3) обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада само за дане које су запослени стварно провели на раду (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука 4*) и (4) праћење фактурисане и наплаћене партиципације и тачност података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији (*Напомена 3.1.1.3. Контролне активности – Препорука 3*);

4) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се плаћања врше искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом (*Напомена 3.2.1. Извештај о извршењу буџета – припрема и доношење Финансијског плана – Препорука 10*);

5) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности којима ће обезбедити да се обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених за одређену намену у одговарајућој буџетској години (*Напомена 3.2.3.5. Обавезе – класа 200000 – Препорука број 35*);

6) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, у складу са законом, сачињеног и потврђеног у писаној форми пре плаћања обавезе (*Напомена 3.2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука 20; Напомена 3.2.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000 – Препорука 19 и Напомена 3.2.1.2.9. Материјал – конто 426000 – Препорука 22*);

7) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да пре евентуалног обрачуна и исплате увећања плате (сразмерног учешћу трошкова рада у оствареном приходу), утврђују приходе и расходе за остваривање права на увећање плате и о томе



обавештавају репрезентативни синдикат (*Напомена 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 – Увећање основне плате - стимулација – Препорука 15*);

8) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности које ће обезбедити да се попис спроводи у складу са прописима, а нарочито да: (1) књижење резултата пописа спроводи се на основу валидне рачуноводствене документације и одлука надлежних органа Дома здравља; (2) имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу евидентира на посебним пописним листама и исте доставе правним субјектима чија је имовина; (3) пописне комисије, након извршеног пописа, сачињавају извештаје о попису у складу са прописима; (4) се врши пописивање целокупне имовине и обавеза, као и меница и гаранција у складу са важећим прописима који уређују ову област (*Напомена 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза – Препорука 26, Препорука 27, Препорука 28, Препорука 29 и Препорука 30*);

## ПРИОРИТЕТ 2

9) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да јавне набавке планирају, спроводе поступке, извршавају уговоре и извештавају о набавкама у складу са прописима којима се уређује систем јавних набавки, а нарочито да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности којима се обезбеђује да: (1) планове јавних набавки, као и њихове касније измене објављују у складу са Законом о јавним набавкама; (2) потребна добара и услуге за које се спроводе централизоване јавне набавке планирају у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке; (3) све радње током планирања и спровођења поступака набавки евидентирају и документују на начин уређен интерним актом; (4) податке у јавним позивима наводе у складу са прописаном садржином огласа о јавној набавци; (5) набавке на које се закон не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Земун; (6) приликом евидентирања података о вредности и врсти набавки на које се закон не примењује, уносе се тачни подаци о сваком основу за изузеће посебно (*Напомена 3.3. Јавне набавке – Препорука 40; Препорука 41; Препорука 42; Препорука 43; Препорука 44; Препорука 45*); (7) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу важећих уговора у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом (*Напомена 3.2.1.2.6. Стални трошкови – конто 421000 – Препорука 17 и Напомена: 3.2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 – Препорука 21*);

10) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља 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) уреде акт о процени ризика у складу са Законом о заштити и безбедности здравља на раду (*Напомена 3.1.1.1. Контролно окружење – Препорука 1*); (2) обезбеде да модел уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године имају прописана садржину, 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 3.1.1.3. Контролне активности у вези са спровођењем поступка јавне набавке – Препорука 5*); (3) усвоје стратегију управљања ризицима и редовно је ажурирају у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за



успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (*Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима Препорука 2*); (4) прописане извештаје о непокретностима у јавној својини Републике Србије и покретној имовини Републике Србије достављају на прописан начин Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (*Напомена 3.1.1.2. Управљање ризицима Препорука 4*).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази, нити су дате препоруке трећег приоритета.

#### 5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дом здравља „Земун” мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања по основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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 „Земун” 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 „Земун” 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 „ЗЕМУН”, БЕОГРАД, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	25
<b>1.1. Оснивање Дома здравља .....</b>	<b>25</b>
<b>1.2. Делатност Дома здравља .....</b>	<b>26</b>
<b>1.3. Органи Дома здравља .....</b>	<b>27</b>
<b>1.4. Статут Дома здравља .....</b>	<b>32</b>
<b>1.5. Унутрашња организација Дома здравља.....</b>	<b>32</b>
<b>1.6. Стицање и располагање средствима Дома здравља .....</b>	<b>34</b>
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	36
3. Налази у поступку ревизије.....	37
<b>3.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>37</b>
3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	37
3.1.1.1. Контролно окружење .....	38
3.1.1.2. Управљање ризицима.....	39
3.1.1.3. Контролне активности .....	40
3.1.1.4. Информације и комуникација .....	43
3.1.1.5. Праћење и процена система .....	47
3.1.2. Интерна ревизија .....	48
<b>3.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>49</b>
3.2.1. Извештај о извршењу буџета .....	50
3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000 .....	53
3.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – категорија 730000 .....	54
3.2.1.1.2. Други приходи – категорија 740000 .....	55
3.2.1.1.2.1. Приходи од имовине – група 741000.....	55
3.2.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга - група 742000 .....	56
3.2.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – група 744000 .....	59
3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – категорија 780000 .....	59
3.2.1.1.4. Приходи из буџета - категорија 790000 .....	65
3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000 .....	66
3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 .....	68
3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	77
3.2.1.2.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	77
3.2.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	78
3.2.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	80
3.2.1.2.6. Стални трошкови – конто 421000 .....	82
3.2.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000.....	85
3.2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	88
3.2.1.2.9. Материјал – конто 426000 .....	90
3.2.1.2.10. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – група 482000 .....	92
3.2.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000 .....	93
3.2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	94
3.2.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000 .....	95
3.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	96
3.2.2. Биланс прихода и расхода .....	96
3.2.3. Биланс стања .....	98





3.2.3.1. Билансна равнотежа .....	98
3.2.3.2. Попис имовине и обавеза .....	99
3.2.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000 .....	103
3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	104
3.2.3.3.2. Природна имовина Земљиште – конто 014000.....	111
3.2.3.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 ....	111
3.2.3.4. Финансијска имовина – класа 100000.....	113
3.2.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	113
3.2.3.4.1.1. Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000 .....	114
3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000 .....	115
3.2.3.4.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000.....	116
3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – група 131000.....	117
3.2.3.5. Обавезе – класа 200000 .....	117
3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	120
3.2.3.5.2. Обавезе из пословања – категорија 250000 .....	122
3.2.3.5.3. Пасивна временска разграничења – група 291000 .....	125
3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.....	126
3.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	128
3.2.5. Извештај о новчаним токовима .....	128
<b>3.3. Јавне набавке.....</b>	<b>129</b>
<b>3.4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>136</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Дом здравља „Земун“
Облик здравствене установе	Здравствена установа у јавној својини
Оснивач	Република Србија
Адреса:	Београд – Земун – Земун, улица Раде Кончара број 46
Матични број:	07041632
Порески идентификациони број (ПИБ):	100203635
Датум регистрације	16. мај 1969. године
Број уписа у регистар здравствених установа код Агенције за привредне регистре	БЗУ 1396/2022
Шифра делатности:	86.21 – Општа медицинска пракса
Контакт подаци:	dzzemun@dzzemun.org.rs

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Дома здравља „Земун” за 2016. годину (у даљем тексту: Дом здравља) и Извештај о Ревизији одазивног извештаја Дома здравља „Земун” који се односи на овај ревизорски извештај.

### 1.1. Оснивање Дома здравља

Законом о здравственој заштити из 1992. године било је уређено да здравствене установе чијом се делатношћу обезбеђује остваривање права грађана утврђених законом оснива Влада Републике Србије, у складу са планом мреже здравствених установа.<sup>10</sup> Законом о здравственој заштити из 2005. године уређено је да дом здравља у државној својини оснива општина, односно град.<sup>11</sup> Према важећим Закону о здравственој заштити из 2019. године<sup>12</sup> здравствена установа у јавној својини оснива се у складу са Планом мреже здравствених установа (даље: „План мреже”), који доноси Влада Републике Србије (даље: „Влада”), а дом здравља оснива Република Србија. Влада је донела Уредбу о плану мреже здравствених установа<sup>13</sup>, чији саставни део је табела територијалног распореда и постелних капацитета здравствених установа у Републици Србији, која садржи и податке за Дом здравља.

Агенција за привредне регистре (даље: „АПР”) води Регистар здравствених установа, као поверени посао и Јединствену евиденцију субјеката у здравству.

Законом о здравственој заштити који је на снагу ступио 2019. године<sup>14</sup> уређено је да су здравствене установе биле дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, као и да уз пријаву за упис усклађивања, поднесу и примерак новог статута.

<sup>10</sup> Члан 15 закона - „Службени гласник РС”, бр. 17/92, ..., 25/96, 18/02, 101/05.

<sup>11</sup> Члан 48 закона - „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 105/17 - др. закон, 113/17 - др. закон

<sup>12</sup> Члан 30 став 1 закона.

<sup>13</sup> Уредба о Плану мреже здравствених установа „Службени гласник РС”, бр. 5/20, 11/20, ..., 103/23.

<sup>14</sup> Члан 263 Закона о здравственој заштити



Дом здравља уписан је у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре на основу Решења регистратора број БЗУ 1396/2022 од 29. септембра 2022. године.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о оснивању Дома здравља Сурчин<sup>15</sup>, према којој средства и имовину за оснивање и рад Дома здравља чине део средстава, имовина, права и обавезе Здравствене станице Сурчин, Здравствене станица Бољевци, Здравствене амбуланта Прогар, Здравствене станица Бечмен, Здравствене амбуланте Петровчић, Здравствене станице Добановци и Здравствене станице Јаково на дан 31. децембра 2021. године и којом се обавезују органи управљања Дома здравља Земун, да наведени биланс стања утврде најкасније до 31. децембра 2022. године.

Дом здравља „Земун“ и Дом здравља „Сурчин“ закључили су уговор о регулисању међусобних права и обавеза у поступку деобе средстава, имовине и кадрова<sup>16</sup> којим су уредили пренос дела средстава и имовине Дома здравља „Земун“ на Дом здравља „Сурчин“ према завршном рачуну и пописним листама на дан 31. децембар 2021. године.

Агенција за привредне регистре донела је 30. септембра 2022. године Решење о промени података у Регистру здравствених установа и регистравању промене издвајање уз оснивање између учесника статусне промене здравствене установе Дом здравља „Земун“ и здравствене установе Дом здравља „Сурчин“.

## 1.2. Делатност Дома здравља

Дом здравља је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите (члан 74).

Законом о здравственој заштити одређене су области здравствене заштите коју пружају домови здравља, а Статутом Дома здравља установе уређено да Дом здравља пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе услуге за све категорије становништва из следећих области:

- 1) здравствене заштите одраслих становника,
- 2) здравствене заштите деце
- 3) здравствене заштите школске деце,
- 4) здравствене заштите жена,
- 5) денталне медицине,
- 6) поливалентне патронаже,
- 7) кућног лечења и здравствене неге,
- 8) здравствене заштите радника
- 9) психијатрије (заштите менталног здравља),
- 10) физикалне медицине и рехабилитације,
- 11) интерне медицине,
- 12) радиолошке дијагностике
- 13) лабораторијске дијагностике,
- 14) офталмологије,
- 15) оториноларингологије, и
- 16) социјалне медицине са информатиком.

<sup>15</sup> 05 Број 022-436/2021-1 од 11. фебруара 2021. године („Службени гласник РС”, бр. 11/21 и 65/22).

<sup>16</sup> 03 Број 3066-2 од 12. августа 2022. године.



Здравствена установа може обављати здравствену делатност ако Министарство решењем утврди да су испуњени прописани услови за обављање здравствене делатности, које доноси здравствени инспектор.

Министарство здравља донело је Решење<sup>17</sup> којим се потврђује Законитост и безбедност поступања у обављању здравствене делатности у Дому здравља „Земун” у:

- Огранцима:
  - „Земун” улица Рада Кончара број 46, Земун;
  - „Батајница” Улица Јована Бранковића број 1, Батајница;
- Здравственим станицама:
  - „Доњи град” улица Авијатичарски трг број 7, Земун;
  - „Камендин” улица Елија Финција број 2, Земун Поље;
  - „Угриновци” улица Учитеља Цвеје број 1, Угриновци;
- Амбулантама:
  - „Лазара Саватића” улица Лазара Саватића број 3а, Земун;
  - „Нова Галеника” улица Момчила Радивојевића број 34, Нова Галеника, Земун;
  - „Бусије” улица Епископа Саве Трлајића бб, Бусије;

сходно решењу здравственог инспектора Министарства здравља Републике Србије о испуњености прописаних услова у погледу кадрова, просторија, опреме и лекова за обављање здравствене делатности.

Акредитација је поступак оцењивања квалитета рада здравствене установе на основу примене оптималног нивоа утврђених стандарда рада у одређеној области здравствене заштите. Акредитацију обавља Агенција за акредитацију здравствених установа Србије. Акредитација је добровољна и врши се на захтев за стицање акредитације, који здравствена установа подноси Агенцији. Акредитацију стиче здравствена установа за коју Агенција утврди да испуњава утврђене стандарде за одређену област здравствене заштите. Решење о акредитацији потврђује да здравствена установа испуњава националне стандарде за пружање здравствене заштите.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије издала је решење о акредитацији Дома здравља „Земун на период од седам година, која истиче 8. јула 2028. године.<sup>18</sup>

Дом здравља је евидентиран у Регистру обвезника пореза на додату вредност, период подношења ПДВ пријава тромесечни, датум уласка у ПДВ 29. септембра 2004. године.

### 1.3. Органи Дома здравља

Органи Дома здравља одређени су Законом о здравственој заштити<sup>19</sup> и Статутом Дома здравља<sup>20</sup> и то: директор, заменик директора, управни одбор и надзорни одбор.

Директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, именује и разрешава министар надлежан за послове здравља.

<sup>17</sup> Број: 53-00-00250/2022-07 од 22. септембра 2022. године.

<sup>18</sup> Број: Р2-55-08/2021 од 8. јула 2021. године

<sup>19</sup> Члан 113 став 1 Закона о здравственој заштити.

<sup>20</sup> Члан 18 Статута.



Именована лица не смеју бити у сукобу интереса у смислу закона којим се уређује спречавање сукоба интереса, о чему – под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, потписују изјаву о непостојању сукоба јавног и приватног интереса.<sup>21</sup>

Дом здравља нам је презентовао изјаве о непостојању сукоба јавног и приватног интереса чланова Управног одбора чланова Надзорног одбора из установе и оба в. д. директора у ревидираном периоду.

### *Директор*

Надлежност директора уређена је Законом о здравственој заштити<sup>22</sup> и Статутом Дома здравља<sup>23</sup>. Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Скупштина града Београда именовала је за вршиоца дужности директора (Даље: „в. д. директора”) Дома здравља на период од шест месеци, почев од 26. марта 2019. године<sup>24</sup>.

У складу са прелазним и завршним одредбама важећег Закона о здравственој заштити<sup>25</sup>, Влада је донела Одлуку о преузимању оснивачких права над домовима здравља<sup>26</sup>, према којој дужност директора обављаће лице које врши дужност директора дома здравља, до именовања директора дома здравља у складу са Законом и статутом дома здравља.

Вршилац дужности директора разрешена је дужности 15. јуна 2023. године.<sup>27</sup>

Законом о здравственој заштити уређено је да оснивач именује вршиоца дужности директора док се не спроведе конкурс за директора на период не дужи од шест месеци и који може имати само један мандат.

Влада је именовала Решењем<sup>28</sup> садашњег вршиоца дужности директора Дома здравља 15. јуна 2013. године.

Законом о здравственој заштити, уређени су услови и поступак именовања директора здравствене установе<sup>29</sup>, према којим оснивач именује директора здравствене установе са листе кандидата коју доставља Управни одбор на основу јавног конкурса и спроведеног прописаног изборног поступка. У случају да управни одбор не изврши избор кандидата за директора, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора, оснивач ће именовати в. д. директора на период до шест месеци и који може имати само један мандат<sup>30</sup>.

Законом је уређено да се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе, односе и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

<sup>21</sup> Члан 113 став 6 Закона о здравственој заштити.

<sup>22</sup> Члан 114 Закона о здравственој заштити.

<sup>23</sup> Члан 22 Статута Дома здравља.

<sup>24</sup> Решење скупштине Града Београда 112-9/19 С од 25. фебруара 2019. године.

<sup>25</sup> члан 262. став 1 Закона о здравственој заштити.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС”, број 21/20.

<sup>27</sup> Решење 24 Број 119-5292/2023 од 15. јуна 2023. године.

<sup>28</sup> Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља „Земун”, 24 Број: 119-5295/2023 од 15. јуна 2013. године.

<sup>29</sup> Члан 116 Закона о здравственој заштити.

<sup>30</sup> Члан 117 Закона о здравственој заштити.



Вршиоцу дужности којег је именовала Влада мандат је истекао је мандат 15. децембра 2023. године.

Управни одбор није расписао јавни конкурс за именовање директора Дома здравља 90 дана пре истека мандата в. д. директора, а пошто није именован нови директор Дома здравља, в. д. директора наставио је да обавља послове по истеку мандата<sup>31</sup>.

### **Заменик директора**

Статутом Дома здравља<sup>32</sup> уређено је да Дом здравља има заменика директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора, а који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља није уређено радно место заменика директора Дома здравља. Поступак за именовање заменика директора није спроведен и заменик директора није именован.

### **Управни одбор**

Надлежност Управног одбора Дома здравља уређена је одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и чланом 25 Статута Дома здравља.

Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити уређено је: да управни одбор у дому здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача; да се чланови управног одбора именују на период од четири године; као и да мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова правног одбора. Лице може бити члан управног одбора највише у два мандата.

Статутом Дома здравља на исти начин уређени су број, састав и мандат чланова Управног одбора.<sup>33</sup>

Решењем Скупштине Града Београда из 2017. године<sup>34</sup> именовани су председник и два члана Управног одбора Дома здравља представници оснивача, а решењима из 2015<sup>35</sup>. и 2018<sup>36</sup>. године именовани су чланови Управног одбора из реда запослених. Свим члановима Управног одбора истекао је мандат, а Дом здравља има више два члана Управног одбора него што је одређено важећим законом о здравственој заштити.

На основу члана 262. став 1. Закона о здравственој заштити Влада је донела Одлуку о преузимању оснивачких права над домовима здравља<sup>37</sup>, према којој, до именовања председника и чланова управног одбора и надзорног одбора, у складу са Законом и статутом дома здравља, настављају са радом управни одбор и надзорни одбор дома здравља, именовани до дана доношења ове одлуке.

Управни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових,

<sup>31</sup> У складу са одредбама члана 130 претходно важећег Закона о здравственој заштити.

<sup>32</sup> Члан 24 Статута.

<sup>33</sup> Члан 26 Статута Дома здравља.

<sup>34</sup> 23 Број: 112-715/17-С од 26. септембра 2017. године.

<sup>35</sup> Број: 112-164/15-С од 12. априла 2015. године.

<sup>36</sup> Број: 112-654/18-С од 25. септембра 2018. године.

<sup>37</sup> „Службени гласник РС”, број 21/20.



односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења.

Управни одбор Дома здравља наставио је да обавља послове по истеку мандата његових чланова и три месеца од истека мандата и у 2023. години одржао је и доносио одлуке на 27 седница, од којих 23 телефонске.

### **Надзорни одбор**

Надлежност Надзорног одбора Дома здравља, уређена је одредбама члана 121 Закона о здравственој заштити и чланом 27 Статута Дома здравља.

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем Дома здравља.

Надзорни одбор најмање два пута годишње подноси оснивачу извештај о свом раду, који, између осталог, обухвата: извештај о надзору над радом директора и управног одбора здравствене установе, укључујући: реализацију финансијског плана на основу годишњег финансијског извештаја; завршни рачун; годишњи извештај о раду и пословању; извештај о коришћењу средстава здравствене установе у складу са законом и друга питања од значаја за финансијску одрживост здравствене установе<sup>38</sup>.

Надзорни одбор Дома здравља у 2023. години одржао четири седнице, а у 2023. години није подносио оснивачу извештај о своме раду.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити уређено је: да надзорни одбор у домовима здравља има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача; да се чланови надзорног одбора именују на период од четири године; као и да мандат свих чланова надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова надзорног одбора. Статутом Дома здравља на исти начин уређени су број, састав и мандат чланова Надзорног одбора<sup>39</sup>.

Скупштина Града Београда донела је решење о именовању у Надзорни одбор председника и једног члана Надзорног одбора представника оснивача<sup>40</sup> и решење о именовању члана Надзорног одбора из реда запослених<sup>41</sup>

Члану надзорног одбора из реда запослених престао је радни однос у Дому здравља због одласка у пензију.

Председнику и члановима Надзорног одбора Дома здравља које је именовала Скупштина Града Београда на основу одредби Закона који је важио до априла 2019. године истекао је мандат, а министар надлежан за послове здравља није именовао Надзорни одбор у складу са важећим Законом о здравственој заштити.

### **Скретање пажње**

Законом о здравственој заштити уређено је да директора, председника и чланове управног одбора, као и председника и чланове надзорног одбора домова здравља чији је оснивач Република Србија именује и разрешава министар надлежан за послове здравља. Вршилац дужности директора Дома здравља именована решењем Владе из јуна 2023. године наставио је да обавља дужност и након истека шестомесечног мандата, а Управни

<sup>38</sup> Члан 121 Закона о здравственој заштити.

<sup>39</sup> Члан 28 Статута Дома здравља.

<sup>40</sup> 24 Број: 112-761/17-С од 26. септембра 2017. године.

<sup>41</sup> Број 112-290/15-С од 16. априла 2015. године.





одбор Дома здравља није расписао јавни конкурс за директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.

Надлежност Управног одбора Дома здравља у 2023. години обављало је пет чланова (укључујући и председника) који су именовани Решењима Скупштине Града Београда (као претходног оснивача) и који су наставили су да обављају дужност и након истека четворогодишњег мандата, иако према важећем Закону о здравственој заштити управни одбор дома здравља има три члана.

Члановима Надзорног одбора Дома здравља именованим Решењем Скупштине Града Београд из 2017. године истекао је четворогодишњи мандат.

Министар надлежан за послове здравља није именовано Управни одбор и Надзорни одбор Дома здравља у складу са Законом о здравственој заштити.

Потребно је да Министар надлежан за послове здравља именује органе Дома здравља у складу са важећим законом.

### Стручни органи Дома здравља

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити уређено је да је здравствена установа дужна да организује стручне органе у складу са законом и то: стручни савет; стручни колегијум; етички одбор и комисију за унапређење квалитета здравствене заштите, Састав, организација и начин рада стручних органа Дома здравља ближе су уређени Статутом.

Статутом Дома здравља уређено је да су стручни органи Дома здравља: стручни савет; етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

**Стручни савет.** Стручни савет је саветодавно тело директора и Управног одбора Дома здравља. Статутом Дома здравља<sup>42</sup> ближе су уређени састав и начин рада стручног савета, у складу са Законом. Вршилац дужности директора именовано је седам чланова Стручног савета Дома здравља<sup>43</sup>.

**Етички одбор.** Етички одбор је стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у Дому здравља. Статутом Дома здравља<sup>44</sup> ближе су уређени састав, број чланова и начин рада етичког одбора, у складу са Законом. Вршилац дужности директора именовано је пет чланова Етичког одбора Дома здравља<sup>45</sup>.

**Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.** Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите је стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у Дому здравља. Број чланова, састав и начин рада комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, уређује се статутом здравствене установе. Статутом Дома здравља<sup>46</sup> ближе су уређени састав и начин рада Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, у складу са Законом. Вршилац дужности директора именовано је пет чланова Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Дома здравља<sup>47</sup>.

<sup>42</sup> Чл. 31 и 32 Статута Дома здравља.

<sup>43</sup> Број: 3923-4 од 26. октобра 2022. године.

<sup>44</sup> Чл. 33 и 34 Статута Дома здравља.

<sup>45</sup> Број 4457 од 14. новембра 2022. године.

<sup>46</sup> Чл. 36 Статута Дома здравља.

<sup>47</sup> Број 3040 од 3. августа 2023. године.



#### 1.4. Статут Дома здравља

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа има статут којим се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад установе. У складу са прелазним и завршним одредбама Закона о здравственој заштити, Дом здравља био је у обавези да усклади своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона. Управни одбор доноси статут дома здравља, уз сагласност оснивача<sup>48</sup>.

Управни одбор Дома здравља донео је Статут Дома здравља „Земун”<sup>49</sup>, на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем<sup>50</sup>.

Статутом Дома здравља уређени су: делатност, унутрашња организација, управљање (Органи Дома здравља), пословање (Стицање и располагање средствима и Имовина), критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад установе (Стручни органи, Интерна контрола, Јавност рада, Службена и пословна тајна, Заштита и унапређење животне средине. итд.).

Статут Дома здравља објављен је на интернет страници Агенције за привредне регистре.

#### 1.5. Унутрашња организација Дома здравља

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова<sup>51</sup> и дато овлашћење министру надлежном за послове здравља да прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа, укључујући број помоћника директора за одређене области. Услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>52</sup> који је донет на основу претходно важећег Закона о здравственој заштити.

Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да се у здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном нивоу образују се организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта). У дому здравља образују се организационе јединице по областима делатности – службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци. Служба се може организовати за једну или више области делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет и одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника. Наведеним правилником није одређен број помоћника директора у домовима здравља.

Дом здравља може образовати службе у следећим областима делатности:

- 1) здравствена заштита деце;
- 2) здравствена заштита школске деце;

<sup>48</sup> Члан 119 Закона о здравственој заштити.

<sup>49</sup> Број 740 од 24. фебруара 2022. године.

<sup>50</sup> Број: 110-00-00-44/2022-02 од 25. фебруара 2022. године.

<sup>51</sup> Члан 125 Закона о здравственој заштити.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.





- 3) здравствена заштита жена;
- 4) здравствена заштита одраслих становника;
- 5) здравствена заштита радника;
- 6) хитна медицинска помоћ;
- 7) кућно лечење и нега;
- 8) поливалентна патронажа;
- 9) стоматолошка здравствена заштита;
- 10) радиолошка дијагностика;
- 11) лабораторијска дијагностика;
- 12) фармацеутска здравствена делатност;
- 13) физикална медицина и рехабилитација;
- 14) стационар;
- 15) породилиште.

Дом здравља може образовати службе за једну или више сродних делатности.

У здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном нивоу образују се организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта).

У дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују се организационе јединице по областима делатности – службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци.

Служба се може организовати за једну или више области делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет и одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

За обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују се 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<sup>53</sup>.

Статутом Дома здравља уређено је да у Дому здравља постоје службе за:<sup>54</sup>

- 1) Здравствену заштиту деце;
- 2) Здравствену заштиту школске деце;
- 3) Здравствену заштиту жена;
- 4) Здравствену заштиту одраслих становника – Одсек за здравствену заштиту радника;
- 5) Кућно лечење и негу;
- 6) Поливалентну патронажу;
- 7) Денталну медицину;
- 8) Радиолошку дијагностику;

<sup>53</sup> Члан 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

<sup>54</sup> Члан 17 Статута Дома здравља.



- 9) Лабораторијску дијагностику;
- 10) Физикалну медицину и рехабилитацију;
- 11) Специјалистичку и консултативну делатност из:
  - интерне медицине,
  - офталмологије,
  - оториноларингологије,
  - психијатрије (заштите менталног здравља),
  - социјалне медицине и информатике;
- 12) Правне и економско-финансијске послове;
- 13) Техничке и друге сличне послове и
- 14) Одсек за интерну ревизију

Законом о запосленима у јавним службама<sup>55</sup> уређено је да се Правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, поред осталог, утврђују организациони делови у јавној служби и радна места у организационим деловима<sup>56</sup>. Правилник доноси директор јавне службе уз претходно прибављену сагласност органа управљања, осим ако законом којим се уређује рад јавне службе није другачије одређено и након затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца<sup>57</sup>.

Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља<sup>58</sup> којим се поред осталог уређују: организација рада, врста и назив послова, опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме и други посебни услови за рад на систематизованим пословима и број потребних извршилаца на систематизованим пословима и који је примењиван у 2023. години донео је директор Дома здравља. Управни одбор дао је сагласност на овај правилник.<sup>59</sup>

Систематизацијом су утврђена радна места изван унутрашњих организационих јединица, и то: директор, помоћник директора, главна сестра/техничар Дома здравља и интерни ревизор.

Вршилац дужности директора Дома здравља донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља који је на снази од јануара 2024. године и на који је Управни одбор дао сагласност.

Кадровским планом за Дом здравља за 2022. годину утврђено је да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО у Дому здравља може бити највише до 751 запослени. Према изјавама одговорних лица Дом здравља није добио кадровски плана за 2023. годину.

## 1.6. Стицање и располагање средствима Дома здравља

Дом здравља, као здравствена установа у јавној својини и корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача;

<sup>55</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

<sup>56</sup> Члан 30 Закона о запосленим у јавним службама.

<sup>57</sup> Члан 32 Закона о запосленим у јавним службама.

<sup>58</sup> 03 Број: 1116 од 26. марта 2018. године.

<sup>59</sup> Број: 03-787/1 од 27. априла 2018. године.



3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом, као и од донација донатора и других извора, у складу са законом.

На стицање и располагање финансијским средствима за рад Дома здравља примењују се прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање и прописи којима се уређује буџетски систем<sup>60</sup>.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања регулишу се односи поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања, а нарочито: врста, обим, односно квантитет здравствених услуга, мере за обезбеђивање квалитета здравствене заштите која се пружа осигураним лицима, кадар на основу норматива кадрова и стандарда рада потребних за остваривање здравствене заштите осигураних лица, накнаде односно цене коју РФЗО плаћа за пружене здравствене услуге, начин обрачуна и плаћања, контрола и одговорност за извршавање обавеза из уговора, рок за извршавање преузетих обавеза, начин решавања спорних питања, раскид уговора, као и друга међусобна права и обавезе уговорних страна.

Уговор се закључује на основу понуде даваоца здравствених услуга, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>61</sup> којим су уређени услови за закључивање уговора за 2023. годину између РФЗО и давалаца здравствених услуга, критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова, поступак коначног обрачуна, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга.

РФЗО и Дом здравља закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину (укључујући и четири анекса).

За пружање здравствених услуга у складу са планом рада, Дому здравља утврђена је накнада према Предрачуну средстава здравственим установама примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за 2023. годину у укупном износу од 1.229.373 хиљаде динара (према Анексу 4) и према Предрачуну за стоматолошку заштиту у износу од 171.943 хиљаде динара.

Поред накнаде за материјалне и остале трошкове Дому здравља признају се и средства за отпремнине, јубиларне награде и друга примања за запослене за чије се плате средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања по посебном колективном уговору за област здравства и средства за учешће у финансирању зараде која проистиче из законске обавезе запошљавања особа са инвалидитетом према броју и структури запослених, осим ако обавеза запошљавања особа са инвалидитетом није извршена запошљавањем ових лица у оквиру броја и структуре запослених.

Управни одбор РФЗО донео је Правилник о утврђивању цена здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите којим се утврђују цене здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања.

Здравствене услуге које здравствена установа пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се

<sup>60</sup> Члан 144 Закона о здравственој заштити.

<sup>61</sup> „Службени гласник РС”, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.



од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини, оснивач здравствене установе у приватној својини, односно оснивач приватне праксе<sup>62</sup>.

Чланом 41 Статута Дома здравља уређено је да Управни одбор утврђује цену здравствених услуга, које пружа Дом здравља, а пружа на захтев и на терет послодавца, као и здравствене услуге које пружа грађанима на њихов захтев, и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем. Управни одбор донео је Ценовник ванстандарних услуга у Служби за денталну медицину<sup>63</sup> и Ценовник услуга службе за здравствену заштиту радника – Медицине рада<sup>64</sup>.

Мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи, а на основу којег по истеку године филијала РФЗО даје оцену извршења плана рада здравствене установе<sup>65</sup>.

Градски завод за јавно здравље дао је Мишљење о извршењу плана рада Дома здравља за период јануар – децембар 2023. године, према којем је Дом здравља успешно реализовао планирани обим укупних и куративних прегледа лекара и дијагностичко терапијских услуга, а превентивни прегледи и услуге здравственог васпитања реализовао је у мањем обиму од очекиваног. РФЗО – Филијала за град Београд донела је оцену извршења плана рада Дома здравља за 2023. годину према којем прихвата Мишљење Градског завода за јавно здравље.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину уређено је да укупна накнада здравственој установи обухвата накнаду утврђену Предрачуном средстава за 2023. годину и накнаду која се обезбеђује поред средстава утврђених предрачуном, у складу са одредбама овог правилника.

Коначним обрачуном утврђује се коначна накнада здравственој установи по закљученом уговору која је основ за исказивање књижног одобрења, односно књижног задужења у складу са законом којим је уређен систем електронског фактурисања, у циљу спровођења књиговодствене евиденције у филијали и здравственој установи.

Дом здравља и РФЗО – Филијала за град Београд потписале су Записник о међусобним обавезама и потраживањима између РФЗО – Филијала за град Београд и Дома здравља у периоди 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

<sup>62</sup> Члан 146 Закона о здравственој заштити.

<sup>63</sup> 03 број 606 од 12. фебруара 2020

<sup>64</sup> 03 број 1589 од 7. јуна 2019

<sup>65</sup> Члан 90 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.



- 1) Закон о здравственој заштити<sup>66</sup>;
- 2) Закон о буџетском систему;
- 3) Закон о здравственом осигурању<sup>67</sup>;
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>68</sup>;
- 5) Закон о раду<sup>69</sup>;
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>70</sup>;
- 7) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>71</sup>;
- 8) Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>72</sup>;
- 9) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>73</sup>;
- 10) Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>74</sup>;
- 11) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог са стварним стањем<sup>75</sup>;
- 12) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>76</sup>.

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

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

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

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему.

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови финансијског управљања и контроле, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.<sup>77</sup>

<sup>66</sup> „Службени гласник РС”, бр. 25/19 и 92/23 (Аутентично тумачење).

<sup>67</sup> „Службени гласник РС”, бр. 25/19 и 92/23.

<sup>68</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, ..., 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

<sup>69</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, ..., 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

<sup>70</sup> „Службени гласник РС”, број 91/19.

<sup>71</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, ..., 19/21, 48/21, 123/21 – др. Закон, 73/23 и 83/23,

<sup>72</sup> „Службени гласник РС”, број 159/20.

<sup>73</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20, 51/22 и 66/23.

<sup>74</sup> „Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14.

<sup>75</sup> „Службени гласник РС”, бр. 32/15 и 101/18.

<sup>76</sup> „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

<sup>77</sup> Члан 125 Закона о здравственој заштити.



Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>78</sup> прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола подразумевају систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).<sup>79</sup>

Систем финансијског управљања и контроле обухвата међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију; праћење и процену система.<sup>80</sup>

Дом здравља је током спровођења ревизије донео Акциони план за праћење функционисања система ФУК-а за период 2024 - 2026. година.<sup>81</sup>

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава.<sup>82</sup>

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.<sup>83</sup>

Вршилац дужности директора Дома здравља донео је Одлуку о образовању Тима за финансијско управљање и контролу<sup>84</sup> којом је одређен и руководилац ФУК-а.

### 3.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

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

<sup>78</sup> „Службени гласник РС”, број 89/19.

<sup>79</sup> Члан 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>80</sup> Члан 5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>81</sup> Број 3668 од 8. октобра 2023. године

<sup>82</sup> Члан 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>83</sup> Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>84</sup> Одлука број: 03 Број 453 од 22. фебруара 2019. године.





4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;

5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.<sup>85</sup>

Органи Дома здравља донели су, у циљу успостављања контролног окружења, велики број општих аката, као што су:

- 1) Статут Дома здравља, 03 Број: 740 од 24. фебруара 2022. године;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији, 03 Број: 188-2 од 17. јануара 2023. године;
- 3) Правилник о рачуноводству, 03 Број: 3409 од 18. септембра 2009. године;
- 4) Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, 03 Бр. 4211-2 од 27. октобра 2022. године и 4762/2 од 24. новембра 2023. године;
- 5) Правилник о дисциплинској одговорности запослених код послодавца 03 Број 4776-2 од 2. фебруара 2022. године;
- 6) Правилник о раду дужем од пуног радног времена у Дому здравља Земун 03 Број 4212-2 од 27. октобра 2022. године;
- 7) Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала 03 Број 4213-2 од 27. октобра 2022. године;
- 8) Правилник о начину и роковима вршења пописа у Дому здравља Земун 03 Број 3498-2 од 16. септембра 2022. године;
- 9) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији запослених 03 Број 4775-2 од 02. децембра 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није изменио Акт о процени ризика у складу са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова са утврђеним новим радним местима из 2018. године, који је се примењивао у 2023. години (Описано у Напомени 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених).

**Откривена неправилност:** Дом здравља донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова са утврђеним новим радним местима 2018. године, који је се примењивао у 2023. години, а да притом није изменио Акт о процени ризика, што није у складу са чланом 16 став 4 Законом о заштити и безбедности здравља на раду.

**Ризик:** Уколико се акт о процени ризика не измени приликом увођења нових радних места (или других прописаних услова) могуће је да мере за отклањање или смањивање ризика настанка повреде, болести или оштећења здравља запослених не буду предузете или буду неодговарајуће.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да уреде акт о процени ризика у складу са Законом о заштити и безбедности здравља на раду.

### 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. Руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.<sup>86</sup>

<sup>85</sup> Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>86</sup> Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

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

Дом здравља нам је презентовао Одлуку о образовању Тима за финансијско управљање и контролу<sup>87</sup>, Регистар ризика и Акциони план за праћење функционисања система ФУК- за период 2024-2025 године<sup>88</sup> али не и усвојену и ажурирану Стратегију управљања ризиком<sup>89</sup>.

**Откривена неправилност:** Дом здравља није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Без стратегије управљања ризиком неће бити препознати, процењени и праћени потенцијални догађаји који могу утицати на остваривање циљева дома здравља, односно ризицима се не може адекватно управљати.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Доима здравља да предузму мере и активности које ће резултирати усвојеном стратегијом управљања ризицима и њеним редовним ажурирањем 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 информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.<sup>90</sup>

Дом здравља нам је презентовао велики број процедура, од који су за Финансијско управљање и контролу најзначајније:

<sup>87</sup>03 Број 453-2 од 22. фебруара 2019. године

<sup>88</sup> Број 3668 од 8. октобра 2024. године

<sup>89</sup> Презентовани План управљања ризиком не 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, у смислу финансијског управљања и контроле.

<sup>90</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.





## а) Процедуре Руковођења:

- Процедура за доношење годишњег Плана рада Дома здравља „Земун“
- Процедура за израду Финансијског плана
- Процедура за усвајање Финансијског плана
- Процедура за израду годишњег Финансијског извештаја
- Процедура праћења свих ресурса
- Процедура за управљање ризиком
- Процедура о квалитативном и квантитативном пријему опреме
- Процедура за израду Плана јавних набавки
- Процедура за спровођење поступка јавних набавки

## б) Процедуре Управљања:

- Процедура за усвајање финансијског плана Дома здравља „Земун“.
- Процедура за усвајање годишњег извештаја о раду и пословању Дома здравља.

Дом здравља има и радне верзије мапираних пословних процеса у областима: финансијског пословања; финансијског управљања; јавних набавки; општих послова; прихода; рачуноводства; расхода и управљања имовином.

Приликом спровођења ревизорских поступака и тестирања узоркованих стања у финансијским извештајима и трансакција у њиховој основи, као и утврђивања да ли су одлуке у вези са примањима и издацима донете и испитиване трансакције извршене у складу са законом, другом прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе, испитивана је и примена процедурама прописаних поступака.

На основу утврђених неправилности нисмо стекли уверавање да се наведене процедуре примењују и прате.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није успоставио систем праћења фактурисања и наплате партиципације, што је за последицу имало неусклађеност између фактурисане и наплаћене партиципације (*Описано у Напомени 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*).

**Откривена неправилност:** Дом здравља није успоставио контролне активности за праћење фактурисања и наплату партиципације, што је за последицу имало мање наплаћену од фактурисане партиципације, као и више фактурисану партиципацију без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 34 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину.

**Ризик:** Уколико се не спроводи контрола фактурисане и наплаћене партиципације за пружене здравствене услуге настаје ризик да евидентиране пословне промене у пословним књигама и приказане информације у финансијским извештајима неће бити тачне.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да успоставе систем праћења фактурисане и наплаћене партиципације како би се обезбедила тачност података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није умањивао накнаду за дане када су запослени користили право на годишњи одмор и за дане када су запослени одсуствовали са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, односно обрачунавао је и исплаћивао накнаду за долазак и одлазак са рада и за дане када



запослени нису долазили и одлазили са посла (Описано у напомени 3.2.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000).

**Откривена неправилност:** Дом здравља обрачунавао је и исплаћивао запосленима накнаду за долазак и одлазак са рада за дане када нису долазили и одлазили са посла, односно да није умањивао накнаду за дане кад су стварно користили право на годишњи одмор и дане када су одсуствовали са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду.

**Ризик:** Пропуштањем да се накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунавају само за дане у које су запослени стварно провели на раду настаје ризик да се Дом здравља неће користити средства у складу њиховом наменом.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности на осмишљавању, успостављању, примени и праћењу поступака контрола које ће обезбедити да се накнада трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава само за дане у које су запослени стварно провели на раду.

### Контролне активности у вези са спровођењем поступка јавне набавке

Одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Одредбама члана 54 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (став 1). Изузетно, могу се преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (став 6). Влада ће, на предлог Министарства, ближе уредити критеријуме за утврђивање природе расхода и услове и начин прибављања сагласности (став 7).

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 уређено је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавне набавке утврђено је да модели уговора, који су се извршавали у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају



у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у пет узоркованих поступака јавних набавки, 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 модели уговора о јавним набавкама немају приписан садржај настаје ризик да уговори неће бити извршени у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да Дом здравља преузме обавезе изнад одобрених апропријација.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера којима ће обезбедити да модел уговора, као обавезан елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године имају прописана садржину, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### 3.1.1.4. Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле; комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.<sup>91</sup>

Одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују

- финансијске планове за наредну годину,
- информатор о раду, као и
- завршне рачуне и финансијске извештаје.

Дом здравља има интернет страницу на којој су доступне опште информације о установи и услугама које пружа и објављени су финансијски планови, Информатор о раду, Завршни рачун и финансијски извештаји за 2023. годину, у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему, као и Статут, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и други.

Чланом 64 Закона о јавној својини<sup>92</sup> уређено је установа чији је оснивач Република Србија води евиденцију непокретности у јавној својини које користи, као и да податке из те евиденције доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>93</sup> уређено је да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења.

<sup>91</sup> Члан 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>92</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72 /11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20.

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15, 13/17.



Установе чији је оснивач Република Србија податке из посебне евиденције непокретности достављају у електронском облику на Обрасцу НЕП–ЈС Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у року од 30 дана од дана настале промене на непокретности у јавној својини (Члан 7 став 2).

Установе чији је оснивач Република Србија, за сваку годину достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке, из посебних евиденција, по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини на Обрасцу ЗОС-ЈС, са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 28. фебруара текуће године (члан 12 став 1)

Дом здравља није достављао податке из посебне евиденције непокретности у јавној својини које користи на обрасцима НЕП\_ЈС и ЗОС-ЈС Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

Чланом 79а Закона о буџетском систему уређена је обавеза Републичке дирекција за имовину Републике Србије достављања извештаја о структури и вредности имовине Републике Србије, на основу добијених извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>94</sup> уређено је да корисници средстава у својини Републике Србије исказују и достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије, најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године<sup>95</sup>.

Дом здравља није достављао податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије на обрасцима СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

**Откривена неправилност:** Дом здравља није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, податке из посебне евиденције непокретности у јавној својини које користи на обрасцима НЕП\_ЈС и ЗОС-ЈС и податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије на обрасцима СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 12 став 1 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

**Ризик:** Пропуштање да се воде прописане евиденције непокретностима и покретној имовини Републике Србије и достављају надлежним органима може довести до тога да циљеви Дома здравља неће бити остварени на правилан начин кроз добро финансијско управљање и заштиту средстава.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да прописане извештаје о непокретностима у јавној својини Републике Србије и покретној имовини

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“, број 65/14.

<sup>95</sup> Чл. 1 и 2



Републике Србије достављају на прописан начин Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

### **Раћуноводствени систем**

Уредбом о буџетском раћуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) интерним општим актом дефинишу: организацију раћуноводственог система, интерне раћуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање раћуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.<sup>96</sup>

Дом здравља донео је 2008. године Правилник о раћуноводству којим су ближе уређени: Организација раћуноводственог система; Интерни раћуноводствени контролни поступци; лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и кретање раћуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање.

#### **Контни план Дома здравља**

Уредбом о буџетском раћуноводству уређено је да су корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дужни да, вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, врше у складу са законом и другим прописима којима се уређује ова област (члан 3).

Одредбама члана 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да су Контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском раћуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

Увидом у евидентиране пословне промене и расположиву документацију у поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Земун део пословних промена евидентирао на погрешним субаналитичким контима, и то:

- 1) Обрачунате неплаћене расходе за запослене и услуге по уговору, уместо на прописаном субаналитичком конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, погрешно евидентирао на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци;
- 2) Обрачунате неплаћене издатке за зграде и грађевинске објекте и машине и опрему, уместо на прописаном субаналитичком конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци, погрешно евидентирао на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи;
- 3) Обавезе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, погрешно евидентирао на субаналитичким контима у оквиру групе 235000 – Обавезе по основу накнада у натури.

<sup>96</sup> Члан 16 став 7 Уредбе о буџетском раћуноводству.





Табела 1 Преглед одступања конта на којима су евидентирани промене у пословним књигама Дома здравља Земун у односу на субаналитичка конта прописана Контним планом за буџетски систем

Контни план Дома здравља Земун		Контни план за буџетски систем	
Конто	Назив конта	Прописан конто	Опис
1	2	3	4
131211	Обрачунати неплаћени расходи	131212	Обрачунати неплаћени издаци
131212	Обрачунати неплаћени издаци	131211	Обрачунати неплаћени расходи
235111	Обавезе по основу нето накнада у натури	232111	Обавезе по основу нето накнада запосленима
235211	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури	232211	Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима
237312	Обавезе по основу нето исплата за УиН		Није прописан конто
237412	Обавезе по основу пореза на исплате за УиН		Није прописан конто
237512	Обавезе по основу доприноса за ПИО за УиН		Није прописан конто
425214	Вулканизерски радови		Није прописан конто

У поступку ревизије је утврђено да аналитички контни план Дома здравља, који се користи за потребе евидентирања пословних промена, није усаглашен са структуром и називима прописаних субаналитичких конта.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је део пословних промена евидентирао на погрешним субаналитичким контима, а за потребе евидентирања пословних промена, користи контни план, који није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирањем пословних промена у пословним књигама на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем настаје ризик погрешног финансијског извештавања.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности којима ће обезбедити да се аналитички контни план усклади са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима.

#### Вођење пословних књига

Одредбом члана 16. став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

Чланом 10 Правилника о рачуноводству уређено је да је за благовремено достављање докумената књиговодству одговорно лице које је испоставило документ, односно лице по чијем је налогу или овлашћењу дошло до конкретне пословне промене и које је задужено за пријем или комплетирање и упаривање докумената. За документа и исправе за које није утврђен рок овим правилником за испостављање и предају на књижење мора бити достављен на књижење истог дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно у року од два дана од дана пријема, ако се исправа прима поштом. На документима која се предају књиговодству после утврђеног рока, мора бити уписан дан предаје и потпис лица које је предало документ књиговодству.

У поступку ревизије утврђено је да се рачуноводствене исправе – рачуни блока за наплату партиципације достављају на књижење приликом предавања (раздуживања)





блока рачуна. На тај начин рачуноводствене исправе достављане су на књижење више дана по истеку прописаног рока – наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана наплате партиципације, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (*Наведено у Напомени 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – категорија 780000 – Партиципација*)

**Откривена неправилност:** Дом здравља је рачуноводствене исправе рачун из блока за наплату партиципације достављао на књижење тек приликом предавања (раздуживања) блока рачуна, уместо наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана наплате партиципације, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се рачуноводствене исправе не достављају на књижење у прописаном року настаје ризик погрешног финансијског извештавања, преваре и губитка имовине.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се рачуноводствене исправе достављају на књижење у прописаном року.

Чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Правилником о рачуноводству а исти начин уређује кретање рачуноводствених исправа у члану 8 став 8.

У поступку ревизије утврђено је да су промене на залихама и обавезе према добављачима евидентирани на основу примљених рачуноводствених исправа, једним налогом за књижење, који носи датум краја текућег месеца, у који се затим сукцесивно уносе ставови за књижења у току тог месеца, тако да се пословни догађаји стварно књиже под датумом који носи тај налог. То је довело до тога да се рачуноводствене исправе књиже по истеку прописаног рока (најкасније наредног дана од дана добијања), што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. (*Ближе описано у Напомени 3.2.3.3.5 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала и 3.2.3.5.3 Обавезе из пословања.*)

**Откривена неправилност:** Дом здравља значајан део рачуноводствених исправа књижи збирним налогом за књижење једном месечно, уместо најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Пропуштање да се рачуноводствене исправе књиже у прописаном року може довести до тога да Дом здравља не постигне циљеве кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и уз разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности којима ће обезбедити да се рачуноводствене исправе књиже у прописаном року.

### 3.1.1.5. Праћење и процена система

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.<sup>97</sup>

Праћење и процена система обухвата принципе:

- Одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу;
- Вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза извештавања о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, као и давање изјаве руководиоца корисника јавних средства о интерним контролама.

Дом здравља доставио је Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину и Изјаву в. д. директора о интерним контролама за 2023. годину.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава уређено је одредбама члана 82 Закона о буџетском систему.

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.<sup>98</sup>

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>99</sup> прописују се заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређују послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија код здравствених установа у јавној својини чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе успоставља се од стране јединице интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са планом те јединице интерне ревизије. Изузетно, посебна сопствена интерна ревизија може да се успостави организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава, односно послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова, уз претходну сагласност директног буџетског корисника у чијој је надлежности.<sup>100</sup>

<sup>97</sup> Члан 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>98</sup> Члан 125 Закона о здравственој заштити.

<sup>99</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11, 106/13 и 84/23.

<sup>100</sup> Члан 5 став 3 тачка б) и члан 5 став 5.



За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.<sup>101</sup> Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава.<sup>102</sup>

Статутом и Правилником о унутрашњој организацији Дома здравља<sup>103</sup> предвиђено је успостављање организационе јединице Одсек за интерну ревизију.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља<sup>104</sup> систематизовано је радно место интерни ревизор, као самостално радно место изван унутрашњих организационих јединица.

Послове интерне ревизије у Дому здравља током 2023. године обављао је интерни ревизор запослен у Дому здравља.

Изменама и допунама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору од октобра 2023. године уређено је да интерне ревизије које су успостављене код корисника јавних средстава на начин и под условима који су важили до дана ступања на снагу овог правилника, настављају са радом и након ступања на снагу овог правилника.

Руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и доставља га руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Руководилац корисника јавних средстава доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.<sup>105</sup>

Дом здравља доставио је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину Министарству финансија, у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### 3.2. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја, према којем је 28. фебруар рок до којег корисници средстава РФЗО припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га РФЗО.

Начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје ближе је уређен Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

<sup>101</sup> Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>102</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>103</sup> 03 Број 188-2 од 17. јануара .2023. године

<sup>104</sup> 03 Број 1116 од 26. марта 2018. године

<sup>105</sup> Члан 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дом здравља доставио<sup>106</sup> је РФЗО-у Годишњи финансијски извештај за 2023. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године;
- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године (у даљем тексту: Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку о усвајању Завршног рачуна Дома здравља за 2023. годину<sup>107</sup>.

### **3.2.1. Извештај о извршењу буџета**

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

У Извештају о извршењу буџета исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

### **Припрема и доношење финансијског плана**

Одредбама члана 119 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; да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије; да контролу финансијског плана здравствене установе врши РФЗО.

Одредбом члана 232 став 1 тачка 24) Закона о здравственом осигурању прописано је да РФЗО даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом.

<sup>106</sup> Годишњи извештај достављен је електронским путем РФЗО-у 28. фебруара 2024. године, а заводни печат РФЗО-а је датиран на дан 27.март 2024. године.

<sup>107</sup> 03 Број:661 -4 од 29. фебруара 2024.године



Управни одбор Дома здравља је, на седници одржаној 31. јануара 2023. године, донео Одлуку<sup>108</sup> којом је усвојио Финансијски план Дома здравља Земун за 2023. годину<sup>109</sup>.

Током 2023. године извршене су четири измене финансијског плана Дома здравља на одређеним позицијама процењених прихода, расхода и издатака. Предлог четвртог ребаланса финансијског плана Дома здравља за 2023. годину усвојио је Управни одбор Дома здравља на седници одржаној 14. децембра 2023. године<sup>110</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да износи планираних прихода и примања, као и расхода и издатака исказани у пратећим табелама на основу којих је Управни одбор доносио одлуке о финансијском плану за 2023. годину нису тачно агрегирани.

Одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, у колону 4 – Износ одобрених апропријација уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије утврђено је неслагање између износа планираних прихода и примања, односно износа одобрених апропријација исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета и износа утврђених последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину, односно да у колону 4 Обрасца 5 нису тачно унети приходи и примања, као и расходи и издаци утврђени последњом изменом Финансијског плана Дома здравља.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, није унео тачне износе планираних прихода, као ни расхода и издатака у висини текућих апропријација одобрених последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Исказивање нетачних података у финансијским извештајима доводи до тога да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 уносе тачни износи планираних прихода и примања, као и расхода и издатака у висини текуће апропријације.

Чланом 54 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које преузимају корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

<sup>108</sup> Одлука 03 број: 388-2 од 31. јануара 2023. године.

<sup>109</sup> 03 Број: 348 од 27. јануара 2023. године.

<sup>110</sup> Одлука 03 Број: 5012-2 од 14. децембра 2023. године.



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.

Анализом извршених расхода и издатака у односу на висину одобрених апропријација, утврђено је да су извршени расходи за одређене апропријације већи од финансијским планом утврђених.

Табела 2 Преглед извршених расхода и издатака у односу на Финансијским планом одобрене апропријације

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака	Више/мање извршени расходи и издаци у односу на одобрену апропријацију
1	2	3	4	5	6 (5-4)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.179.174	992.409	(186.765)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	0	150.304	150.304
		411000 + 412000	1.179.174	1.142.713	(36.461)
5181	413000	Накнаде у натури	0	2.013	2.013
5183	414000	Социјална давања запосленима	33.000	19.630	(13.370)
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	27.939	22.532	(5.407)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	20.877	20.877
5197	421000	Стални трошкови	81.314	77.831	(3.483)
5211	423000	Услуге по уговору	36.888	29.288	(7.600)
5220	424000	Специјализоване услуге	0	857	857
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	33.750	21.046	(12.704)
5231	426000	Материјал	133.530	136.926	3.396
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања		712	712
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	7.746	3.727	(4.019)
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	0	704	704
5348	512000	Машине и опрема	25.575	9.913	(15.662)
		Укупно извршени расходи у већем износу у односу на одобрене апропријације			28.559

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља на одређеним економским класификацијама, и то: накнаде у натури, награде запосленима и остали посебни расходи, специјализоване услуге, материјал, пратећи трошкови задуживања и издаци за зграде и грађевинске објекте извршио расходе и издатке у већем износу за 28.559 хиљада динара, од износа апропријација утврђених Финансијским плана за 2023. годину.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину уређено је да се накнада за материјалне и остале трошкове утврђује у висини средстава која су за ову намену утврђена Предрачуном средстава за 2022. годину, а да се усклађивање средстава за материјалне и остале трошкове врши у току уговорног периода на основу анализе





обрачунских расхода који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у току 2023. године, односно који се извршавају у функцији пружања услуга из плана рада (члан 17 ст.1 и 2).

Поред накнаде обезбеђују се средства на основу захтева здравствене установе за отпремнине, јубиларне награде и друга примања за запослене, која се исплаћују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са посебним колективним уговором за област здравства (члан 17 став 3 Правилника).

Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања дат је у Прилогу 1 и чини саставни део овог правилника (члан 17 став 4). Изузетно од става 4 овог члана, здравствена установа може средства у висини до 5% вредности средстава за материјалне и остале трошкове, која не укључују средства из става 3 овог члана, користити за материјалне и остале трошкове који нису обухваћени у Прилогу 1 овог правилника.

Анексом IV Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, РФЗО је Дому здравља признао материјалне и остале трошкове у висини обрачунских расхода који су фактурисани и евидентирани у пословним књигама.

У поступку ревизије дато је образложење да је основ за доношење финансијског плана, као и за његове измене у току године представљао Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и његови анекси. Дом здравља није усагласио Финансијски план за 2023. годину са последњом изменом Уговора. Осим тога, Дом здравља Финансијским планом за 2023. годину није обухватио укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, јер није планирао средства за отпремнине, јубиларне награде, накнаде у природи и специјализоване услуге, у укупној вредности од 23.747 хиљада динара, за које је РФЗО обезбедио и пренео средства на основу захтева здравствене установе, током године, као и из 5% вредности средстава за материјалне и остале трошкове.

Спроведеним Коначним обрачуном за 2023. годину ови расходи су признати од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је, у 2023. години, извршио плаћања преко висине расхода који су утврђени финансијским планом, односно у већем износу за 28.559 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из Финансијског плана за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити и чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Извршавање расхода и издатака у износима већим од планираних за одређене намене у одговарајућој буџетској години, настаје ризик од ненаменског трошења средстава без поштовања ограничења датих у апропријацијама одобреним финансијским планом за сваку намену појединачно, односно да циљеви пословања неће бити остварени кроз добро финансијско управљање и пословање у складу са прописима.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се плаћања врше искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом.

### 3.2.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5002) у износу 1.488.549 хиљада динара, и то:



- 1) приходи из буџета Републике у износу од 26 хиљада динара;
- 2) приходи из буџета Града у износу од 8.167 хиљада динара;
- 3) приходи из буџета ООСО у износу од 1.438.990 хиљада динара;
- 4) приходи из донација и помоћи у износу од 12.978 хиљада динара;
- 5) приходи из осталих извора у износу од 28.388 хиљаде динара.

Табела 3 Преглед текућих прихода према економској класификацији и по изворима финансирања у 2023. години

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно	Износ остварених прихода и примања				
					Из буџета Републике	Из буџета Града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	15.000	11.689	0	0	0	11.689	0
5069	740000	Други приходи	33.300	32.764	0	367	2.720	1.289	28.388
5094	770000	Меморандумске ставке рефундацију расхода	0	26	26	0	0	0	0
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.463.779	1.436.270	0	0	1.436.270	0	0
5103	790000	Приходи из буџета	34.000	7.800	0	7.800	0	0	0
	700000	Укупно	1.546.079	1.488.549	26	8.167	1.438.990	12.978	28.388

### 3.2.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – категорија 730000

Категорија 730000 – Донације, помоћи и трансфери садржи групе и то: 731000 - Донације од иностраних држава, 732000 - Донације и помоћи од међународних организација, 733000 - Трансфери од других нивоа власти.

Група 732000 – Донације и помоћи од међународних организација садржи синтетичка конта: 732100 – Текући трансфери од других нивоа власти, 732200 - Капиталне донације од међународних организација, 732300 - Текуће помоћи од ЕУ, 732400 - Капиталне помоћи од ЕУ.

Синтетички конто 732100 - Текуће донације од међународних организација садржи аналитичка конта на којима се књиже текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике, текуће донације од међународних организација у корист нивоа територијалних аутономија, текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова, текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина и текуће донације од међународних организација у корист организација за обавезно социјално осигурање.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5062) исказао приходе од текуће донације од међународних организација у износу од 11.689 хиљада динара ( конто 732100).

Укупан износ прихода Дом здравља је остварио на основу закљученог ЕНДЕН Уговора<sup>111</sup> о под-гранту за пружање финансијске подршке са Erasmus Universitair Medisch Centrum Rotterdam (ЕМС). Средства су искоришћена за стварање софтверских и хардверских услова за закључивање података из здравственог информационог система

<sup>111</sup> 3540 од 20.09.2022. године



у Европску мрежу здравствених података и доказа (енг. European Health Data and Evidence Network- EHNDEN)<sup>112</sup>.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 732100 – Приходи од текуће донације од међународних организација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Одлуке у вези са оствареним приходима од донација и помоћи од међународних организација и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Дома здравља.

### 3.2.1.1.2. Други приходи – категорија 740000

Категорија 740000 – Други приходи садржи групе, и то: 741000 – Приходи од имовине; 742000 – Приходи од продаје добара и услуга; 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист; 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

Одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава остварује средства за рад из јавних прихода, поред осталог, и из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5069) исказао друге приходе у укупном износу од 32.764 хиљада динара.

Табела 4 Структура других прихода

*(у хиљадама динара)*

Ред. Број	Конто	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварено	Процент остварења
1	2	3	4	5	6
1.	741000	Приходи од имовине	2.000	1.900	95%
2.	742000	Приходи од продаје добара и услуга	29.000	28.684	99%
3.	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.300	1.289	99%
4.	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.000	891	89%
		Укупно	33.300	32.764	98%

У поступку ревизије тестиране су све релевантне тврдње руководства исказане у ревидираним финансијским извештајима у вези са другим приходима, и то у вези са приходима од имовине - конто 741000, приходима од продаје добара и услуга – конто 742000 и добровољних трансфера од физичких и правних лица – конто 744000.

#### 3.2.1.1.2.1. Приходи од имовине – група 741000

Укупно остварени приходи од имовине исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5074) у износу 1.900 хиљада динара, што је 95% планираних.

Приходи су остварени за накнаду штете настале у Дому здравља током 2023. године на основу полиса осигурања и закључених уговора о осигурању имовине са осигуравајућом кућом „Дунав осигурање“ а. д. о.<sup>113</sup>

<sup>112</sup> Уговор закључен између Дом здравља Земун и Хелиант д.о.о , број 03/4704 од 30.11.2022.

<sup>113</sup> Уговор број 03/2646 од 11.07.2022. године; Уговор број 03/2776 од 13.07.2023. године



На основу узорковане документације, утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 741000 – Приходи од имовине не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Одлуке у вези са оствареним приходима од имовине и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Дома здравља.

### 3.2.1.1.2.2. Приходи од продаје добара и услуга - група 742000

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5077) у износу од 28.684 хиљаде динара, што је 99% планираних.

Табела 5: Структура прихода од продаје добара и услуга

*(у хиљадама динара)*

Ред. Број	Конто	Опис	Износ планираних прихода	Остварени приходи	Процент остварења
1	2	3	4	5	6
1	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних јединица	28.500	28.249	99%
2	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	434	87%

#### Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних јединица – конто 742100

Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних јединица исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5078) у износу 28.249 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед структуре прихода од продаје добара и услуга по врстама.

Табела 6: Приказ структуре прихода од продаје добара и услуга по врстама

*(у хиљадама динара)*

Р.б	Конто	Опис конта	Износ остварених прихода
1.	7421211	Приход од купаца у привреди - 20% ПДВ	48
2.	7421212	Приход од купаца у привреди – неопорезиви	5.756
3.	7421213	Приход од лекарских уверења – неопорезиви	9.567
4..	7421214	Приходи од протетских радова	8.682
5.	7421217	Приход од услуга медицинске екипе - 20% ПДВ	831
	<i>I Укупно 742121</i>	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	24.884
1.	742122-11 742122-14 742122-15 742122-16 742122-17 742122-21 741222-24 742122-25	Приходи по основу наплате трошкова (енергената, воде, канализација, обезбеђење итд.)	2.047
2.	742122-1	Приходи од давања у закуп - 20% ПДВ	1.153
3.	742122-2	Приходи по основу давања у закуп- неопорезиво	166



II Укупно 742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике	3.366
III (I+II) Укупно 742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних јединица	28.249

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

За пружене услуге здравствене заштите које нису обухваћене здравственим осигурањем физичким лицима, наплата је вршена преко благајне, евидентирање преко фискалне касе као и у одговарајућој документацији прописаној за благајничко пословање.

За пружене услуге на захтев правних лица Дом здравља је остварио прилив на рачун сопствених прихода, по издатим фактурама и закљученим уговорима са предузећима и установама.

Приходи од пружених услуга уз наплату правним лицима, су остварени пружањем услуга превентивних и периодичних прегледа радника, издавања лекарских уверења и у износу од 5.804 хиљада динара евидентираних на конту 742121-1 и 742121-2.

Приходи од пружених услуга у наплату физичким лицима остварени су од издавања лекарских уверења у износу од 9.567 хиљада динара евидентираних на конту 742121-3.

Приходи од пружених услуга уз наплату од протетских радова остварени су у Служби за Стоматолошку здравствену заштиту и евидентирани су на конту 742121-4 у износу од 8.682 хиљада динара и односе се на услуге пружене физичким лицима у области стоматологије и протетике, које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Приходи од пружања услуга уз наплату из области медицине рада остварени су по ценама утврђеним Ценовником<sup>114</sup> услуга Службе за здравствену заштиту радника - Медицине рада у Дому здравља, који је усвојио Управни одбор.

Приходи од пружања услуга уз наплату из области стоматологије су остварени по ценама утврђеним у Ценовнику<sup>115</sup> ванстандардних услуга у Служби за денталну медицину који је усвојио Управни одбор.

#### **Приходи од давања у закуп пословног простора**

Дом здравља је у 2023. години остварио приходе издавањем пословног простора у закуп.

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре, испостављене фактуре и остварене приливе средстава по том основу.

<sup>114</sup> Одлука о усвајању ценовника број 1589 од 07.06.2019. године

<sup>115</sup> 606 од 14.02.2023. године.



Дом здравља има закључене уговоре о закупу из 2006. године за издавање стоматолошких ординација<sup>116</sup>, као и анексе тих уговора и Одлуке Управног одбора о смањењу закупнине<sup>117</sup> по основу којих је у 2023. години остварио 633 хиљаде динара.

Законом о јавној својини прописано је да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да, између осталих, установе чији је оснивач Република Србија, које немају статус државног органа и организације, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.<sup>118</sup> Одредбама члана 22 ст. 1 и 2 Закона о јавној својини прописано је да носиоци права коришћења имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају, као и да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије врши по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Дом здравља је приходе од давања у закуп пословног простора остварио на основу прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије<sup>119</sup>.

Дом здравља је закључио и уговор о закупу пословног простора за рекламу са Vivid moment д.о.о.<sup>120</sup> и остварио приходе у износу од 432 хиљаде динара.

Дом здравља евидентирао је приходе по основу издавања пословног простора без накнаде, и то: издавања простора ради обављања здравствене делатности Клиничко болничком центру Земун (даље: „КБЦ Земун“) и Апотеци Београд. Дом здравља је са КБЦ Земун закључио уговор о коришћењу – закупу пословног простора у Објекту Дома здравља Земун<sup>121</sup>, којим је дефинисано да купац не плаћа закупнину, јер се у простору обавља медицинска делатност од значаја за целокупну друштвену заједницу. Купац (КБЦ Земун) се обавезује на плаћање режијских трошкова за закупљени простор (струја, вода, грејање и остали комунални трошкови) у вредности стварних трошкова за текући месец.

Дом здравља остварује приходе од закупа станова у оквиру Дома здравља са физичким лицима са којима има закључене уговоре и на основу којих су закупци обавезни да плаћају режијске трошкове простора.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља примљена средства од купаца у износу од 2.047 хиљада динара која се односе на рефундацију плаћених трошкова (утрошак електричне енергије, водовод и канализација, телефона, услуга заштити имовине итд.) у 2023. години, која су евидентирана као расход, евидентирао одобравањем конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, уместо да је кориговао (сторнирао) извршене расходе за ове намене.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун више је исказао остварене приходе од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 2.407 хиљада динара, и за исти износ више исказао извршене расходе за сталне трошкове – конто 421000, јер је приливе по основу рефундације трошкова евидентирао као приходе од споредне продаје добара и

<sup>116</sup> Уговор о закупу број 03-2359 од 19. септембра 2006. године, Анекс уговора број 1042 од 28. априла 2009. године; Уговор о закупу број 03-2360 од 19. септембра 2006. године и Анекс уговора број 1043 од 28. априла 2009. године; Уговор о закупу број 03-2361 од 19. септембра 2006. године и Анекс уговора број 1044 од 28. априла 2009. године.

<sup>117</sup> Број 425-2 од 23. фебруара 2009. године и Одлука број 1389-3 од 13. јуна 2006. године.

<sup>118</sup> Члан 18 ст. 1 и 6 Закона о јавној својини.

<sup>119</sup> Решење Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 03/31 од 05. јануара 2007. године.

<sup>120</sup> Уговор број 3122 од 27. октобра 2020. године.

<sup>121</sup> 4233 од 17. новембра 2021. године и 4863 од 30. новембра 2023. године.





услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо да коригује (сторнира) извршене расходе за сталне трошкове, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословне промене супротно прописима може утицати на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да приливе остварене по основу рефундације трошкова из текућег обрачунског периода евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одлуке у вези са приходима од продаје добара и услуга - конто 742000 и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Дома здравља.

### 3.2.1.1.2.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – група 744000

Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5089) у износу од 1.289 хиљаде динара и односе се на донације и то по основу:

- уговора о донаторству<sup>122</sup> закљученог између Public film d.o.o. и Дома здравља Земун ради унапређења квалитета здравствене заштите становништва и повећања задовољства корисника здравствених услуга, у износу од 117 хиљада динара.
- уговора о донацији<sup>123</sup> закљученог између представништва AstraZeneca UK, Limited, Београд и Дома здравља Земун ради подршке односно обезбеђивања финансијских средстава за пројекат „Кућица здравља“ који укључује постављање мобилних објекта за испитивања свеобухватног здравственог стања грађана Земуна, у износу од 1.172 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да приходи исказани на конту 744000 -Добровољни трансфери од физичких и правних лица не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Одлуке у вези са оствареним приходима – добровољни трансфери од физичких и правних лица и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Дома здравља.

### 3.2.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – категорија 780000

Категорија 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи групу 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу која садржи синтетичка конта: 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу и 781300 – Трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5099) исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.436.270 хиљада динара.

<sup>122</sup> 2225 од 01. јуна 2023. године.

<sup>123</sup> Број 400-268/23-VII од 21. новембра 2023. године.



Табела 7: Преглед остварених трансфера по наменама

(у хиљадама динара)

Редни број.	Намена	Износ
1.	Примарна здравствена заштита	1.222.971
2.	Стоматолошка заштита	177.041
3.	Лекови октреотид, лареотид	16.952
4.	РФЗО за COVID награде	6.161
5.	Партиципација-примарна здравствена заштита	11.255
6.	Партиципација-стоматолошка здравствена заштита	1.889
Укупно остварени трансфери		1.436.270

Републички фонд за здравствено осигурање, Филијала за град Београд, закључио је са Домом здравља Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину<sup>124</sup> и четири анекса уговора.<sup>125</sup>

Поступак фактурисања, начини плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју РФЗО признаје пружаоцима здравствених услуга уређен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.<sup>126</sup>

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>127</sup> уређен је начин обрачуна припадајуће накнаде (здравственим установама) за уговорене намене за примарну и стоматолошку здравствену заштиту.

Табела 8: Преглед укупно пренетих средстава по наменама за примарну здравствену заштиту

(у хиљадама динара)

РБ	Намена	Пренета средства по дугу из 2022. године	Пренета средства за 2023. годину	Укупно пренета средства по Коначном обрачуну	Исказани трансфери на 781100 у главној књизи	Разлика између укупно пренетих средстава по КО и исказаних прихода на 781100 у главној књизи	Образложење
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)	8
1	Плате	37.408	933.915	971.323	971.380	57	Неусаглашеност евиденција јер је по Коначном обрачуну мање пренето него што је у пословним књигама евидентирано
2	Превоз	0	19.437	19.437	19.437	0	
3	Енергенти	7.454	45.494	52.948	51.505	(1.443)	Спроведени обрачунаски налази за директна плаћања РФЗО у 2024. години у износу од 1.443
4	Материјални и остали трошкови	1.512	48.154	49.666	49.666	0	
5	Јубиларне награде	0	16.331	16.331	16.331	0	
6	Отпремнине	1.404	8.003	9.406	9.406	0	

<sup>124</sup> Број 139 од 16. јануара 2023 (Дом здравља), односно 450.03-6/23 од 16. јануара 2023. године (РФЗО);

<sup>125</sup> Анекс 1: број 427 од 25. октобра 2023. године; Анекс 2: број 4747 од 23. новембра 2023. године; Анекс 3: број 5004 од 11. децембра 2023. године и Анекс 4: број 5308 од 29. децембра 2023. године.

<sup>126</sup> „Службени гласник РС”, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.

<sup>127</sup> 03 Број: 450-556/2024, од 8. фебруара 2023. године.



(у хиљадама динара)

Рб	Намена	Пренета средства по дугу из 2022. године	Пренета средства за 2023. годину	Укупно пренета средства по Коначном обрачуна	Исказани трансфери на 781100 у главној књизи	Разлика између укупно пренетих средстава по КО и исказаних прихода на 781100 у главној књизи	Образложење
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)	8
7	Трошкови погребних услуга	0	227	227	227.432	0	
8	Солидарна помоћ	686	6.766	7.452	7.452	0	
9	Лекови у ЗУ	2.092	38.433	40.525	40.535	10	Неусаглашеност евиденција јер је по Коначном обрачуна мање пренето него што је у пословним књигама евидентирано
10	Санитетски и медицински материјал	9.733	47.010	56.743	56.713	173	Спроведени обрачунаски налози за директна плаћања РФЗО у 2024. години у износу од 173
	Укупно пренета средства у 2023. години	60.290	1.163.770	1.224.060	1.222.654	0	
11	Партиципација	0	0	0	11.255	0	
	Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО-а	0	0	0	1.233.909	0	

Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>128</sup> уређен је начин обрачуна припадајуће накнаде (здравственим установама) за уговорене намене за стоматолошку здравствену заштиту.

Табела 9: Преглед укупно пренетих средстава по наменама за стоматолошку заштиту

(у хиљадама динара)

Редни број	Намена	Пренета средства по дугу из 2022. године	Пренета средства за 2023. годину	Укупно пренета средства по Коначном обрачуна	Исказани трансфери на 781100 у главној књизи	Разлика између укупно пренетих средстава по КО и исказаних прихода на 781100 у главној књизи	Образложење разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)	8
1	Плате	5.896	155.018	160.914	160.919	5	Неусаглашеност евиденција јер је по Коначном обрачуна мање пренето него што је у пословним књигама евидентирано
2	Превоз	0	3.072	3.072	3.072	0	
3	Материјални и остали трошкови	0	7.459	7.459	7.459	0	
4	Јубиларне награде	0	3.625	3.625	3.625	0	

<sup>128</sup> 03 Број: 450-556/2024, од 8. фебруара 2023. године.



(у хиљадама динара)

Редни број	Намена	Пренета средства по дугу из 2022. године	Пренета средства за 2023. годину	Укупно пренета средства по Коначном обрачуна	Исказани трансфери на 781100 у главној књизи	Разлика између укупно пренетих средстава по КО и исказаних прихода на 781100 у главној књизи	Образложење разлика
1	2	3	4	5 (3+4)	6	7 (6-5)	8
5	Отпремнине	702	1.966	2.668	1.966	(702)	Неусаглашеност евиденција јер је по Коначном обрачуна више пренето него што је у пословним књигама евидентирано
6	Солидарна помоћ	0	318	318	318	0	
7	Укупно пренета средства у 2023. години	6.597	171.458	178.056	177.359	0	
8	Партиципација	0	0	0	1.889	0	
9.	Укупно остварени приходи од трансфера од РФЗО-а	0	0	0	179.248	0	

У поступку ревизије извршен је увид у спроведен обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите за период 01.01–31.12.2023. године, помоћни образац ДП – Директна плаћања, Спроведени обрачун са здравственим установама примарне здравствене заштите поред накнаде утврђене предрачуном за период од 01.01–31.12. 2023. године, Спроведен обрачун са здравственим установама за стоматолошку здравствену заштиту за период 01.01–31.12.2023. године, Записник о међусобним обавезама и потраживањима између РФЗО-а филијала за град Београд и Дома здравља Земун у периоду 01.01–31.12.2023. године.

Одредбом члана 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

РФЗО врши плаћања по фактурама добављача за осигурана лица у име и за рачун здравствених установа из Плана мреже, у складу са Закључцима Владе РС<sup>129</sup> и Инструкцијама за ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица РФЗО-а.<sup>130</sup> Здравствена установа, за ова извршена плаћања добављачима, спроводи обрачунски налог у корист и на терет свог рачуна. Износ средстава за које је здравствена установа спровела обрачунски налог и евидентирала у пословним књигама, укључује се у Извештају о извршењу буџета у износ остварених прихода и извршених расхода.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није спровео обрачунске налоге и у пословним књигама није евидентирао плаћања која је у његово име и за његов рачун у 2023. години извршио РФЗО у износу од 1.606 хиљада динара, и то за:

- енергенте у износу од 1.443 хиљаде динара;

<sup>129</sup> 05 Број: 401-1590/2019, од 14. фебруара 2019. године; 05 Број: 401-2597/2019, од 21. марта 2019. године; 05 Број: 401-12575/2019, од 12. децембра 2019. године и 05 Број: 401-3252/2022, од 14. априла 2022. године.

<sup>130</sup> 01 Број: 450-1328/19, од 1. марта 2019. године; 01 Број: 450-200/20, од 13. јануара 2020. године и 01 Број: 450-2664/22, од 27. априла 2022. године.



- санитарски и медицински материјал у износу од 173 хиљаде динара, и на тај начин је мање исказао приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (конто – 781100) и за одговарајући износ мање исказао расходе за енергенте (конто 4121000) и расходе за санитарски и медицински материјал (конто 426000).

РФЗО није благовремено обавестио здравствену установу о плаћањима које је извршио у име здравствене установе за набавку енергената и санитарског и медицинског материјала, тако да Дом здравља није могао да спроведе обрачунске налоге за директна плаћања у истом месецу и да их евидентира у пословним књигама. Дом здравља добија информацију о директним плаћањима РФЗО по истеку обрачунског периода у којем су плаћања извршена и у својим пословним књигама их евидентирају у обрачунском периоду на који се плаћања не односе.

**Откривена неправилност:** Дом здравља мање је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 1.616 хиљада динара и из ових прихода извршене расходе за електричну енергију у износу од 1.443 хиљада и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 173 хиљаде динара, јер није спровео и евидентирао обрачунске налоге за извршена плаћања РФЗО-а добављачима у име и за рачун Дома здравља у периоду у којем ове трансакције извршене и за који се Извештај о извршењу буџета саставља, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирање и исказивање прихода (и расхода) у обрачунском периоду на који се не односе, као и пропуштање да се евидентирају у одговарајућем обрачунском периоду, може довести до нарушавања принципа тачности и потпуности финансијског извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да обрачунске налоге спроведе у периоду у којем је плаћање извршено и обезбеде да се трансфери између буџетских корисника на истом нивоу као и расходи евидентирају у периоду када су трансакције настале и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### *Приходи од партиципације*

Дом здравља евидентирао је у пословним књигама приход од наплаћене партиципације од осигураних лица за пружене здравствене услуге у укупном у износу од 13.144 хиљада динара (на контима 781111-02 Приходи од партиципације примарна здравствена заштита и 781111-03 Приходи од партиципације стоматологија).

Одредбом члана 86 став 1 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину прописано је да давалац здравствених услуга наплаћује од осигураног лица прописани износ учешћа осигураних лица у трошковима здравствене заштите, у складу са општим актом којим се уређује партиципација.

Одредбом члана 14 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину<sup>131</sup> уређено је да осигурано лице које користи здравствену услугу, односно лек (односно правно лице које осигураном лицу обезбеђује добровољно здравствено осигурање) плаћа новчани износ до пуног износа цене здравствених услуга (односно дијагностички сродних група), као и новчани износ средстава из Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава

<sup>131</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/23, 65/23 и 107/23.



обавезног здравственог осигурања који обезбеђује осигурано лице. Одредбом члана 34 овог правилника прописано је да партиципацију наплаћује давалац здравствене услуге после пружене услуге и осигураном лицу издаје рачун о наплаћеној партиципацији.

Табела 10: Преглед уговорене, фактурисане и признате партиципације за период од 01. 01. до 31. 12. 2023. године

Врста здравствене заштите	Уговорена партиципација	Фактурисана партиципација	Призната (наплаћена) партиципација	Ненаплаћена партиципација (разлика фактурисане и наплаћене партиципације)
1	2	3	4	5(3-4)
Примарна здравствена заштита	14.000	12.604	11.255	(1.349)
Стоматолошка заштита	1.789	1.937	1.889	(48)
Укупно	15.789	14.541	13.144	(1.397)

Увидом у промет на субаналитичком конту потраживања од РФЗО-а, месечне фактуре за извршене здравствене услуге за примарну и стоматолошку здравствену заштиту испостављене РФЗО-у и поређењем са евидентираним приходима од партиципације утврђено је да су евидентирани наплаћени приходи од партиципације мањи од фактурисаних за износ од 1.397 хиљада динара.

Дом здравља није успоставио систем праћења фактурисања и наплате партиципације, што је за последицу имало неусклађеност између фактурисане и наплаћене партиципације (*Неправилност је наведена у Напомени 3.1.1.3. Контролне активности*).

Према писаном образложењу одговорног лица Дома здравља<sup>132</sup> узроци одступања између износа фактурисане и наплаћене партиципације за месец новембар 2023. године су:

- 1) у одређеном броју случајева износ партиципације дупло је фактурисан (*узрок грешке није откривен*);
- 2) за партиципацију се задужују осигураници који су према упуту ослобођени плаћања партиципације, а приликом доласка на прегледа у другу службу креира се обавеза наплате партиципације, коју запослени нема основ да наплати;
- 3) неусклађеност евидентирања партиципације између два модула информационог система: у здравственом информационом систему партиципација се фактурише за све пружене услуге које нису ослобођене плаћања партиципације, док се у рачуноводственом информационом систему приходи евидентирају приликом предаје пазара у благајну, при чему се пазар предаје тек када је блок са рачунима истрошен;
- 4) предати пазар од наплаћене партиципације на благајну мањи је од износа који је према броју рачуна које блок са рачунима садржи требало бити наплаћен.

Одредбом члана 16. став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја.

У поступку ревизије утврђено је да су се рачуноводствене исправе – рачуни блока за наплату партиципације достављали на књижење приликом предавања (раздуживања) блока рачуна, уместо наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана наплате партиципације.

<sup>132</sup> 03 број 3982 од 30. октобра 2024. године.





*(Неправилност је наведена у напомени Финансијско управљање и контрола – Информисање и комуникација - Рачуноводствени информациони систем.)*

Правилником о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора<sup>133</sup> уређено је су корисници јавних средстава (осим осталих корисника јавних средстава и правних лица и других субјеката који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета) дужни да готов новац у динарима, примљен по било ком основу, уплате најкасније у року од пет радних дана од дана пријема, на свој подрачун отворен код Управе, или на уплатни рачун јавног прихода, ако је готов новац примљен по основу наплате јавног прихода (члан 20 став 1).

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља у 2023. години готов новац у динарима наплаћен по основу партиципације предавао у благајну и уплаћивао на свој подрачун отворен код Управе за трезор по истеку пет дана од дана пријема, односно тек приликом предавања (раздуживања) блока рачуна, што није у складу са чланом 20 став 1 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

**Откривена неправилност:** Дом здравља није уплаћивао готов новац у динарима, примљен по основу партиципације на одговарајући рачун најкасније у року од пет радних дана од дана пријема, што није у складу са чланом 20 став 1 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

**Ризик:** Уколико не обезбеди да готов новац примљен по било ком основу не уплати у прописаном року на одговарајуће рачуне постоји ризик губитка имовине.

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се готов новац у динарима, примљен по било ком основу уплаћује на одговарајући рачун најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

#### 3.2.1.1.4. Приходи из буџета - категорија 790000

Категорија 790000 – Приходи из буџета садржи групу 791000 – Приходи из буџета која садржи синтетички конто 791100 – Приходи из буџета који садржи аналитички конто на којем се књиже приходи из буџета.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) исказао приходе из буџета у износу од 7.800 хиљада динара. Приходи из буџета су остварени из буџета града.

У поступку ревизије је извршен увид у уговоре које је Дом здравља закључио са Градом Београдом – Градском управом града Београда – Секретаријат за здравство, Београд и то:

1. Уговор<sup>134</sup> о преносу дела средстава из буџета града Београда (у авансној висини од 30% од уговорених цена) Дому здравља ради измирења обавеза према добављачима за набавку медицинске опреме са припадајућом инфраструктуром у износу од 1.800 хиљада динара и
2. Уговор<sup>135</sup> о преносу средстава из буџета Града, за реализацију јавне набавке добара – Набавка медицинске опреме – за ултразвучни апарат у износу од 6.000 хиљада динара.

<sup>133</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/17, 68/19, 91/20, 152/20, 13/21.

<sup>134</sup> 5134 од 19. децембра 2023 (дом здравља) /4011-71 од 19. децембра 2023.

<sup>135</sup> 5059 од 14.12.2023. године



Утврђено је да је Дом здравља добијена средства искористио у наменске сврхе сходно предмету уговора.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да приходи исказани на конту 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Одлуке у вези са 791000 – Приходи из буџета и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Дома здравља.

### 3.2.1.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5173) у износу од 1.478.152 хиљаде динара, и то:

- 1) расходи на терет буџета Републике у износу од 3.593 хиљаде динара
- 2) расходи на терет буџета општине/ града у износу од 367 хиљада динара
- 3) расходи на терет буџета ООСО у износу од 1.438.884 хиљаде динара,
- 4) расходи из донација и помоћи у износу од 10.039 хиљада динара,
- 5) расходи из осталих извора у износу од 25.269 хиљада динара.

Табела 11 Преглед исказаних извршених текућих расхода

(у хиљадама динара)											
			Износ извршених расхода и издатака								
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација			Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
			Утврђен Финансијским планом	Исказан у Обрасцу 5	Укупно (од 7 до 12)	Републике	Општине / Града	ООСО			
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.240.003	1.259.673	1.207.765	0	0	1.201.700	0	6.065	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	1.179.174	1.179.874	992.409	0	0	988.708	0	3.701	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.179.174	1.179.874	992.409	0	0	988.708	0	3.701	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	0	0	150.304	0	0	149.752	0	552	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	0	0	99.211	0	0	98.846	0	365	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	0	0	51.093	0	0	50.906	0	187	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0	2.000	2.013	0	0	1.404	0	609	
5182	413100	Накнаде у натури	0	2.000	2.013	0	0	1.404	0	609	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	33.000	28.860	19.630	0	0	19.370	0	260	
5186	414300	Отпремнине и помоћи	27.500	20.360	11.600	0	0	11.600	0		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.500	8.500	8.030	0	0	7.770	0	260	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	27.829	27.939	22.532	0	0	22.509	0	23	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	27.829	27.939	22.532	0	0	22.509	0	23	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	0	21.000	20.877	0	0	19.957	0	920	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	21.000	20.877	0	0	19.957	0	920	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	275.692	273.916	265.948	3.593	367	237.184	10.039	14.765	
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	81.774	82.600	77.831	596		75.555	0	1.680	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.200	1.400	1.075	0	0	954	0	121	
5199	421200	Енергетске услуге	53.260	52.800	51.006	596		49.129	0	1.281	
5200	421300	Комуналне услуге	19.473	22.000	21.725	0		21.725	0		
5201	421400	Услуге комуникација	3.041	2.400	2.309	0		2.039	0	270	
5202	421500	Трошкови осигурања	2.800	2.000	1.716	0		1.708	0	8	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	26.638	29.570	29.288	0	367	8.125	10.039	10.757	
5213	423200	Компјутерске услуге	14.238	15.400	15.259	0		5.096	10.039	124	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.000	3.200	3.167	0		3.029	0	138	



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација			Износ извршених расхода и издатака			Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Утерђен Финансијским планом	Исказан у Обрасцу 5	Укупно (од 7 до 12)	Расходи и издаци на терет буџета				
						Републике	Општине / Града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12
5215	423400	Услуге информисања	50	50	3	0	0	0	0	3
5216	423500	Стручне услуге	8.200	8.500	8.499	0	367	0	0	8.132
5218	423700	Репрезентација	150	220	207	0	0	0	0	207
5219	423900	Остале опште услуге	1.000	2.200	2.153	0	0	0	0	2.153
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	0	860	857	17	0	796	0	44
5223	424300	Медицинске услуге	0	860	857	17	0	796	0	44
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	33.750	23.736	21.046	2.699	0	17.609	0	738
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	19.244	10.850	10.788	2.109	0	8.029	0	650
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	14.506	12.886	10.258	590	0	9.580	0	88
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ	133.530	137.150	136.926	281	0	135.099	0	1.546
5232	426100	Административни материјал	5.800	5.800	5.404	25	0	5.213	0	166
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	150	102	0	0	0	0	102
5235	426400	Материјали за саобраћај	5.153	2.900	3.555	0	0	2.841	0	714
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	110.067	117.500	117.369	256	0	116.964	0	149
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.000	2.000	1.762	0	0	1.758	0	4
5240	426900	Материјали за посебне намене	10.360	8.800	8.734	0	0	8.323	0	411
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	0	0	712	0	0	0	0	712
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	0	0	712	0	0	0	0	712
5278	444200	Казне за кашњење	0	0	638	0	0	0	0	638
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	0	0	74	0	0	0	0	74
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.746	3.750	3.727	0	0	0	0	3.727
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	7.746	350	335	0	0	0	0	335
5329	482100	Остали порези	200	330	320	0	0	0	0	320
5330	482200	Обавезне таксе	156	20	15	0	0	0	0	15
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	0	3.400	3.392	0	0	0	0	3.392
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	3.400	3.392	0	0	0	0	3.392
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.523.441	1.537.339	1.478.152	3.593	367	1.438.884	10.039	25.269

### Расходи за запослене – категорија 410000

Категорија 410000 – Расходи за запослене садржи групе, и то: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде); 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; 413000 – Накнаде у натура; 414000 – Социјална давања запосленима; 415000 – Накнада трошкова за запослене; 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; 417000 – Посланички додатак и 418000 – Судијски додатак.

Дом здравља исказао је расходе за запослене у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5174) у износу од 1.207.765 хиљада динара (96% финансијским планом утврђених средстава).



Табела 12 Преглед финансијским планом утврђених и исказаних расхода за запослене по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.179.874	992.409	988.708	3.701
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	0	150.304	149.752	552
3	413000	Накнаде у натури	2.000	2.013	1404	609
4	414000	Социјална давања запосленима	28.860	19.630	19.370	260
5	415000	Накнада трошкова за запослене	27.939	22.532	22.509	23
6	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.000	20.877	19.957	920
	410000	Расходи за запослене	1.259.673	1.207.765	1.201.700	6.065

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

### 3.2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

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

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5175) исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 992.409 хиљада динара.

### Кадровски план и заснивање радног односа у току 2023. године

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар надлежан за послове здравља доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије, кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини. Кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини, односно максимални број запослених у свакој појединачној здравственој установи у одговарајућој буџетској години.<sup>136</sup>

Министар здравља је донео Кадровски план за Дом здравља Земун за 2022. годину<sup>137</sup>, којим је утврђен укупан број од 751 запослених, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО.<sup>138</sup>

<sup>136</sup> Члан 161 Закона о здравственој заштити.

<sup>137</sup> Број Дома здравља 1537 од 13.04.2022 / број министарства 112-01-64/2022-02 од 1. априла 2022.

<sup>138</sup> Број 112-01-64/2'23 – 02 од 3. маја 2023. године



Табела 13 Преглед броја запослених у Дому здравља

Занимање	Кадровски план (КП)	Систематизовано	Разлика	Број запослених	Разлика у односу на КП
1	2	3	4(3-2)	5	6(5-2)
Доктори медицине	173	215	42	154	(19)
Фармацеути, фармацеути - биохемичари	5	5	0	3	(2)
Здравствени радници са ВШС и ССС	340	375	35	316	(24)
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	15	15	0	14	(1)
Административни радници	35	30	(5)	30	(5)
Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	79	73	(6)	63	(16)
Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	40	45	5	36	(4)
Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	48	57	9	40	(8)
Зубни и радиолошки техничари са ВШС и ССС, послове за потребе обавезног здравственог осигурања	16	14	-2	15	(1)
Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен кадрвским Планом за 2022.	751	829	78	671	(80)

Дом здравља је на дан 31.12.2023. године имао укупно 671 запосленог. Током 2023. године укупно 58 лица је засновало радни однос на неодређено време и то на основу датих сагласности Комисије за ново запошљавање, Закључака Владе по основу пријема запослених време COVID 19 и ново запошљавање.

У поступку ревизије је утврђено да је број запослених у Дому здравља у складу са Кадровским планом.

### Плате по основу цене рада

Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка, корективног коефицијента и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама)<sup>139</sup>.

<sup>139</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/01, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони).



Табела 14 Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години

Опис	Нето износ основице (у динарима)
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару	4.783,92
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица	5.092,30
за остале запослене (немедицински кадар)	4.568,83
за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација	4.696,94
за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација	4.782,34

У поступку ревизије, извршен је увид у: пословне књиге и месечне рекапитулације обрачуна плата за 2023. годину, налоге за књижење плата и изводе.

На одабраном узорку, извршена је провера усклађености коефицијената за обрачун плате запослених из обрачунских листа са утврђеним коефицијентима у уговорима о раду, као и усклађеност коефицијената са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Даље: „Уредба о коефицијентима“). На истом узорку проверавани су уговори о раду, анекси уговора о раду, платне листе запослених. Проверено је да ли запослени испуњавају услове утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова за обављање послова радног места на које су распоређени.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је и увид у узоркована досијеа запослених, уговоре о раду, обрачуна плата запослених и обрачунске листиће, како би се извршила провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Дому здравља и усклађеност коефицијената утврђених уговорима о раду са коефицијентима из исплатних листића.

### Основни коефицијент за обрачун исплату плата

Одредбама члана 4 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>140</sup> прописано је да Дом здравља може образовати службе у следећим областима делатности: здравствена заштита деце; здравствена заштита школске деце; здравствена заштита жена; здравствена заштита одраслих становника; здравствена заштита радника; хитна медицинска помоћ; кућно лечење и нега; поливалентна патронажа; стоматолошка здравствена заштита; радиолошка дијагностика; лабораторијска дијагностика; фармацеутска здравствена делатност; физикална медицина и рехабилитација; стационар; породилиште.

Одредбама члана 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да Дом здравља у седишту управног округа и у општини са најмање 8.500 деце предшколског узраста може организовати у оквиру службе за здравствену заштиту деце одсек – развојно саветовалиште. Дом здравља у седишту округа и у општини са најмање 7.000 школске деце узраста од десет до 18 година може организовати у оквиру службе за здравствену заштиту школске деце одсек – саветовалиште за младе. Дом здравља у седишту управног округа и граду Београду може организовати у оквиру службе за здравствену заштиту одраслих становника одсек – саветовалиште за шећерну болест.

Одредбом члана 67 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 7 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да Дом здравља који обавља специјалистичко-консултативну делатност

<sup>140</sup> „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.





образује службу за специјалистичко-консултативну делатност са одељењима, односно одсецима за:

- интерну медицину,
- пнеумофтизиологију,
- офталмологију,
- оториноларингологију,
- психијатрију (заштита менталног здравља) и
- социјалну медицину са информатиком.

Одредбом члана 17 Статута и члана 5 Правилника о организацији и систематизацији послова у дому здравља<sup>141</sup> утврђене су медицинске службе, одељења и одсеци унутар Дома здравља.

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>142</sup> (даље: „Уредба о коефицијентима“). Коефицијент за обрачун плата запослених у Дому здравља утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Земун.

Уредбом о коефицијентима прописани су коефицијенти:

за послове здравствене неге хоспитализованих болесника, уже специјализовани послови здравствене неге у примарној, амбулантно-поликлиничкој и стоматолошкој заштити, послови зубне технике, ЕЕГ, ЕКГ, развојна саветовалишта, саветовалишта за дијабет (IV степен стручне спреме)	13,11
за послове здравствене неге болесника у примарној здравственој заштити и амбулантно-поликлиничкој и стоматолошкој заштити, издавање лекова без рецепта, физикална терапија и рехабилитација, дезинфекција, дезинсекција и дератизација и трансфузија крви (IV степен стручне спреме).	12,59

У поступку ревизије је извршен увид у досијеа запослених, уговоре о раду и у обрачуне плата запослених и утврђено је да 16 запослених на радним местима са IV степеном стручне спреме (медицинска сестра, медицинска сестра/техничар у амбуланти и медицинска сестра/техничар у поливалентној патронажи) који су распоређени на радна места за која је Уредбом о коефицијентима одређен коефицијент 12,59<sup>143</sup> има уговорен утврђен коефицијент 13,11.

<sup>141</sup> 03 број 1116 од 26.03.2018.

<sup>142</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. Закон.

<sup>143</sup> У оквиру: Службе за специјалистичку и консултативну делатност: Одељење интерне медицине, Одељење за офталмологију са страбологијом, Одељење за оториноларингологију, Одељење за психијатрију – заштиту менталног здравља, Одељење за социјалну медицину и информатику и Одељења за специјалистичке службе: Одсек пародонтологије, Одсек оралне хирургије)



Табела 15 Преглед неправилно утврђеног основног коефицијента по радном месту

Р.б.	Радно место	Организациона јединица	Број запослених	Коефицијент из уговора у раду	Коефицијент из Уредбе
1	Медицинска сестра	Огранак Земун Раде Кончар, здр. заштита школске деце	11	13,11	12,59
2	Медицинска сестра/техничар у амбуланти	Здравствена станица Камендин, здравствена заштита школске деце; Здравствена станица Угриновци, здравствена заштита школске деце; Огранак Батајница, здравствена заштита школске деце; Одсек саветовалиште за младе	4	13,11	12,59
3	Медицинска сестра/техничар у поливалентној патронажи	Огранак Батајница, поливалентна патронажа	1	13,11	12,59
Укупно запослених			16		

**Откривена неправилност:** Дом здравља је у 2023. години више извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из средстава обавезног здравственог осигурања запослених у износу од 783 хиљада динара, јер је за 16 запослених утврдио и применио основни коефицијент који не одговара радном месту на које је запослени распоређен, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Ризик:** Обрачун и исплата плата на основу неправилно утврђених коефицијената, доводи до даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да преиспитају и ускладе уговорене коефицијенте за обрачун и исплату плата са Уредбом о коефицијентима за обрачун плата запослених у јавним службама.

### Примена корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка

Законом о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: „Закон о платама“) уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запосленим у здравственим установама као врсти јавне службе која се финансира из доприноса за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 2 ст. 1 и 2 Закона о платама уређено је да се плате запослених у здравственим установама утврђују на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона, основна плата запослених у здравственим установама одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (даље: „Посебан колективни уговор за здравствене установе“) уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.



Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате, које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (Даље: „Уредба о корективном коефицијенту“)<sup>144</sup>.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент у складу са Уредбом о корективном коефицијенту.

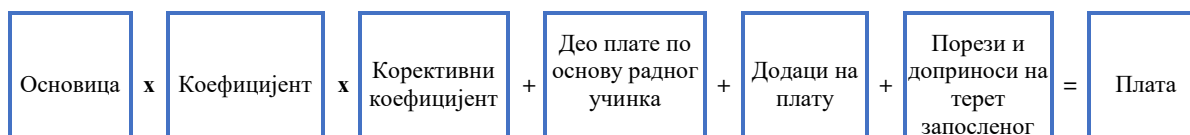
### Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама (даље: „Закон о платама“), Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (даље: „Посебан колективни уговор“).

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату, и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Структура елемената плате запослених у здравственим установама дата је у следећем графичком приказу.

Слика: Структура плате запослених у здравственим установама



Одредбом члана 2 став 4 Закона о платама уређено је да се основна плата запослених у здравственим установама одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Одредбама члана 4 став 2 Уредбе о корективном коефицијенту одређено је да корективни коефицијент износи 0,9612, а у ставом 3 истог члана да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом који уређује плате у јавним службама.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да Дом здравља у 2023. години, обрачунавао додатке на плату на основну плату без увећања за радни учинак, односно да додатке на плату није обрачунавао на правилну основицу коју чини основна плата увећана за радни учинак. Увођењем Пројекта јединственог информационог система за централизован обрачун зарада у јавном сектору – ИСКРА у здравственим установама Дом здравља почев од децембра 2023. године обрачунава додатке на плату на основну плату увећану за радни учинак, у складу са Законом о платама и Уредбом о корективном коефицијенту.

<sup>144</sup> „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон.



## Накнада плате по основу стручног утврђивања времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе

Дом здравља извршио је расходе за исплату накнада плате по основу стручног утврђивања времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе у 2023. години у износу од 190 хиљада динара.

Дом здравља је у 2023. години закључио уговор са Градом Београдом – Градском управом града Београда – Секретаријат за здравство<sup>145</sup>, о вршењу и финансирању послова прегледа умрлих лица, стручног утврђивања времена и узрока смрти и издавање потврда о смрти лица на територији Града Београда, ван здравствене установе у 2023. години, а на основу Закључка градоначелника града Београда.<sup>146</sup>

Уговором је дефинисано да се Дом здравља обавезује да за докторе медицине Дом здравља Земун, а који су одређени решењем Секретаријата за здравство<sup>147</sup> обезбеди вршење послова прегледа умрлих лица и стручног утврђивања времена и узрока смрти и издавања потврда за лица на територији града Београда, ван здравствене установе у 2023. години и то на територији општине Земун, подручја катастарских општина Батајница и Угриновци.

Закључком градоначелника града Београда је дефинисана висина накнаде за преглед умрлог лица и стручно утврђивање времена смрти за лице умрло ван здравствене установе и издавање потврде, у износу од 1.500 динара, по извршеном прегледу и издатом потврди о смрти.

Расходи за исплату накнада плате по основу стручног утврђивања времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе финансирани су из средстава Града Београда, а на основу фактура које је Дом здравља достављао Секретаријату за здравство – Град Београд заједно извештајем о броју прегледа и стручног утврђивања времена и узрока смрти умрлих ван здравствених организација.

## Увећање основне плате (стимулација)

Обрачун и исплата увећања плате из сопствених прихода у здравственим установама уређени су Законом о здравственој заштити, Законом о платама и Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Законом о здравственој заштити<sup>148</sup> уређено је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

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

Одредбама члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни

<sup>145</sup> Број 929 Од 06.март.2023/ Број 4011-20 од 02.марта 2023. године

<sup>146</sup> Број 5-621/23-Г од 25. јануара 2023 и број 5-1640/23 од 23. фебруара 2023. године

<sup>147</sup> П- 01 број 0-530/22 од 20.12.2022 године; П-01 број 50-530-1/22 од 28.12.2022. године и број П 50-43/2023 од 23.01.2023. године

<sup>148</sup> члан 144 став 10 Закона о здравственој заштити.



приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. У ставу 2 истог члана уређено је да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права из става 1 овог члана и о томе обавести репрезентативни синдикат, док је ставом 3 уређено да се елементи за обрачун и исплату плата у складу са ставом 1 тог члана, утврђују општим актом послодавца.

Вршилац дужности директора донео је Одлуку о стимулативном награђивању запослених Дома здравља којом су уређени критеријуми за оцењивање који се примењују приликом одлучивања о исплати и висини стимулације, марта 2023. године<sup>149</sup>.

Дом здравља је у 2023. години евидентирао извршене расходе за увећање плата у износу од 622 хиљаде динара из сопствених прихода.

Дом здравља је у периоду од јануара до априла 2023. године исплаћивао увећања плате в. д. директора на основу одлука Управног одбора Дома здравља, а одређеним запосленима на основу одлука в. д. директора у висини од 10% до 30%.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља извршио расходе за увећане плате по основу остварених прихода који нису јавни у износу од 622 хиљаде динара, а да при том није:

- утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и
- обавештавао репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима за остваривање права на увећане плате.

Дом здравља је након извршеног инспекцијског надзора од стране Министарства финансија – Сектор за буџетску инспекцију престао да исплаћује увећања плате из оствареног сопственог прихода.

**Откривена неправилност:** Дом здравља извршио је у 2023. години расходе за увећане плате запослених (стимулација) у износу од 622 хиљаде динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није обавештавао репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима за остваривање права на увећане плате, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Ризик:** Увећање плата без претходно утврђеног учешћа трошкова рада у оствареним приходима, може довести до тога да увећање буде несразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, односно да корисник јавних средства не оствари циљеве на правилан и економичан начин кроз пословање у складу са прописима и добро финансијско управљање и заштиту средстава.

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да пре евентуалног обрачуна и исплате увећања плате (сразмерног учешћу трошкова рада у оствареном приходу), утврђују приходе и расходе за остваривање права на увећање плате и о томе обавештавају репрезентативни синдикат, сагласно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

<sup>149</sup> 03 Број 1265-2 од 27. марта 2023. године





## Скраћено радно време

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком. Скраћено радно време се сматра радом са пуним радним временом.

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

Одредбом члана 16 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду уређено 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. Ставом 4 истог члана уређена је обавеза послодавца 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.

Дом здравља донео је Акт о процени ризика Дома здравља Земун<sup>151</sup>, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком, на основу извршеног снимања организације рада, препознавања и утврђивања опасности и штетности, процењивања ризика у односу на опасности и штетности и утврђивања начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика, у 2017. години.

Актом о процени ризика Дома здравља Земун, скраћено радно време је уведено за одређена радна места у Стоматолошкој служби, у служби за радиолошку дијагностику и Служби за лабораторијску дијагностику.

Увидом у узорковане уговоре о раду запослених утврђено је да је Дом здравља закључио уговоре о раду са запосленима који раде скраћено радно време у складу са одредбама Закона о раду.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у 2018. години донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова са утврђеним новим радним местима, који је се примењивао у 2023. години, а да притом није изменио Акт о процени ризика, што није у складу са чланом 16 став 4 Закона о заштити и безбедности здравља на раду.

*(Откривена неправилност наведена је у напомени Финансијско управљање и контрола – 3.1.1.1. Контролно окружење.)*

<sup>150</sup> „Службени гласник РС“, број 35/2023.

<sup>151</sup> Број 3133+-2 од 11.09.2017. године





### 3.2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленима по другом основу, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру ове групе.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5177) исказао социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 150.304 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца и утврђено је да је Дом здравља примењивао прописане стопе доприноса.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом здравља није засебно планирао и исказао износ расхода за социјалне доприносе на терет послодавца – група 412000, него их је укључио у износ одобрене апропијације за плате, додатке и накнаде запослених – група 411000.

### 3.2.1.2.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

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

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (5183) у износу од 19.630 хиљада динара.

Табела 16 Преглед исказаних расхода за социјална давања запосленим

Конто	Опис	Износ у хиљадама динара
1	2	3
414300	Отпремнине и помоћи	11.600
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.030
	Укупно	19.630

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за отпремнине и помоћи – конто 414300 (конто 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију) и расходима за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленог – конто 414400 (конто 414411 – помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана).

Извршен је увид у рекапитулације и спецификације обрачуна поменутих расхода, решења о утврђивању права на социјална давања запосленима, као и осталу пратећу документацију. Тестиране су Отпремнина приликом одласка у пензију и Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Дом здравља је у 2023. години исплатио отпремнине по основу одласка у пензију за 26 запослених лица у износу од 11.372 хиљаде динара са припадајућим порезима и доприносима (конто 414311).



Одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе у Републици Србији прописано је да је послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три последње исплаћене просечне плате запосленог, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три последње исплаћене просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Увидом у обрачун и исплату отпремнина за одлазак у пензију, утврђено је да је Дом здравља исправно обрачунао и исплатио отпремнине и евидентирао расходе.

Одредбом члана 107 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе, прописано је да послодавац може запосленом да исплати солидарну помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице до висине два неопорезована износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана.

Дом здравља исплатио је солидарну помоћ за дужу и тежу болест за 56 запослених у износу од 5.835 хиљада динара.

Увидом у обрачун и исплату солидарне помоћи у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, утврђено је да је Дом здравља исправно обрачунао и исплатио солидарну помоћ и евидентирао расходе.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да расходи исказани на ОП 5183 конто 414000 - Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Одлуке у вези са Социјалним давањима запосленима и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Дома здравља.

#### **3.2.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене који садржи аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених. Књижење накнада спроводи се задужењем одговарајућих субаналитичких конта овог синтетичког конта и субаналитичких конта групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца.

Извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5188) у износу од 22.532 хиљада динара, у колони 9 – Износ извршених расхода и издатака из буџета ООСО и у целости се односе на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (субаналитички конто 415112).

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима исказаним на синтетичким контима у оквиру групе 415000 – Накнаде трошкова за запослене.

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.



Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Дом здравља је донео Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада<sup>152</sup> којим су ближе уређени услови и начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (у даљем тексту: трошкови превоза). Чланом 2 овог правилника уређено је да право на накнаду трошкова превоза не припада у случају када се запослени налази на годишњем одмору, неплаћеном одсуству дужем од 30 дана, боловању дужем од 30 дана и у случају мировања радног односа.

Дом здравља исплаћивао је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у 2023. години у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима.

Дом здравља није обрачунао и исплатио накнаду трошкова превоза запосленима за један месец у 2023. години, као ни запосленима који су привремено спречени за рад у периоду дужем од месец дана.

У писаном образложењу Дома здравља<sup>153</sup> наведено је да Дом здравља у 2023. години:

- унапред обезбеђивао потребна средства за исплату трошкова превоза од РФЗО-а на месечном нивоу, како би запослени могли да купе месечне карте за превоз;
- запосленима није исплатио накнаду трошкова превоза за један месец по избору запослених по службама, а на основу изјашњења, на име коришћења годишњег одмора за ту годину, због компликованог обрачуна, великог броја запослених који су одсуствовали са рада (плаћено одсуство, неплаћено одсуство, годишњи одмори, боловања, мировање радног односа).

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља обрачунавао и исплаћивао накнаду за долазак и одлазак са рада и за дане када запослени нису долазили и одлазили са посла, односно да није умањивао накнаду за дане када су запослени користили право на годишњи одмор и за дане када су запослени одсуствовали са рада због привремене спречености за рад до 30 дана.

Након укључивања Дома здравља у Централни информациони систем за обрачун примања запослених, изабраних и постављених лица код корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање – ИСКРА накнада трошкова за превоз обрачунава се на основу евиденције присуства на раду запослених.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 415000 – Накнаде трошкова за запослене, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Одлуке у вези са правом запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе.

<sup>152</sup> 3496-2 од 16.09.2022. године

<sup>153</sup> 4091 од 07.11.2024. године



(Откривена неправилност наведена је у напомени Финансијско управљање и контрола – 3.1.1.3.Контролне активности.)

### 3.2.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи који садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Књижење ових расхода се спроводи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру овог синтетичког конта и субаналитичких конта групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за износе доприноса на терет послодавца.

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5190) у износу од 20.877 хиљада динара.

Табела 17 Преглед исказаних расхода за награде запосленима и остали посебни расходи

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ
1	2	3
416111	Јубиларне награде	19.956
416131	Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	920
	Укупно	20.876

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за јубиларне награде – конто 416111.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које су извршавани расходи за јубиларне награде (обрачуне јубиларних награда, решења о исплати јубиларних награда, рекапитулације обрачуна, изводе).

Дом здравља је исплатио у 2023. години јубиларне награде за укупно 82 запослена.

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

Финансијским планом Дома здравља није одобрена апропријација за ову намену. (Ближе објашњено у Напомени Припрема и доношење Финансијског плана.)

### Коришћење услуга и роба – конто 420000

Категорија 420000 – Коришћење услуга и роба садржи следеће групе: 421000 – Стални трошкови; 422000 – Трошкови путовања; 423000 – Услуге по уговору; 424000 – Специјализоване услуге; 425000 – Текуће поправке и одржавање и 426000 – Материјал.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) исказао расходе за коришћење услуга и роба у износу од 265.948 хиљада динара.



Табела 18 Преглед планираних и извршених расхода за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ исказаних расхода					
			Укупно	из Републике	из општине/ града	из ООСО	из донација и помоћи	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5197	421000	Стални трошкови	77.831	596		75.555		1.680
5211	423000	Услуге по уговору	29.288		367	8.125	10.039	10.757
5220	424000	Специјализоване услуге	857	17		796		44
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	21.046	2.699		17.609		738
5231	426000	Материјал	136.926	281		135.099		1.546
5196	420000	Коришћење услуга и роба	265.948	3.593	367	237.184	10.039	14.765

Одредбом члана 58 став 2 Закона о буџетском систему уређено је да правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбама члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава. Класификација извора финансирања, између осталог обухвата: опште приходе и примања буџета – извор 01, трансфере између корисника на истом нивоу – извор 02, социјалне доприносе – извор 03 и сопствене приходе буџетских корисника – извор 04.

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 уређено је да се, приликом попуњавања Извештаја о извршењу буџета, у колону 6 уноси износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, да се у колону 9 уноси износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03, а да се у колону 11, између осталог, уноси износ извршених расхода и издатака извора 04.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 погрешно исказао извршене расходе за коришћење услуга и роба по изворима финансирања, и то:

- 1) мање исказао расходе за сталне трошкове извршене из буџета Републике Србије у износу од 514 хиљада динара, а у истом износу више исказао ове расходе извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање;
- 2) више исказао расходе за услуге по уговору извршене из осталих извора у износу од 94 хиљаде динара, а у истом износу мање исказао ове расходе извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање;
- 3) више исказао расходе за материјал извршене из осталих извора у износу од 107 хиљада динара, а у истом износу мање исказао ове расходе извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

**Откривена неправилност:** Дом. здравља Земун је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, погрешно исказао извршене расходе за коришћење услуга и роба по изворима финансирања, и то



1) више исказао расходе за сталне трошкове из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 514 хиљада динара, а мање из буџета Републике Србије, јер је расходе за сталне трошкове извршене на терет буџета Републике Србије, исказао у колони 9 (из буџета ООСО) уместо у колони 6 (из буџета Републике)

2) мање исказао расходе за услуге по уговору и материјал из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 201 хиљаде динара, а више из осталих извора, јер је расходе за услуге по уговору и материјал извршене из средстава организација за обавезно социјално осигурање исказао у колони 11 (из осталих извора), уместо у колони 9 (из буџета ООСО),

што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно исказивање података о изворима извршених расхода утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава, као на и утврђени и исказани резултат по изворима финансирања и доношење одлука корисника којима су ти извештаји намењени.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности којима ће обезбедити да, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, извршене расходе исказују по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

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

### 3.2.1.2.6. Стални трошкови – конто 421000

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

Дом здравља исказао је расходе за сталне трошкове (ОП 5197) у износу од 77.831 хиљаде динара у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5.

Табела 19 Преглед исказаних расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ исказаних расхода			
			Укупно	из Републике	из ООСО	из осталих извора
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.075		954	121





(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ исказаних расхода			
			Укупно	из Републике	из ООСО	из осталих извора
5199	421200	Енергетске услуге	51.006	596	49.129	1.281
5200	421300	Комуналне услуге	21.725		21.725	
5201	421400	Услуге комуникација	2.309		2.039	270
5202	421500	Трошкови осигурања	1.716		1.708	8
5197	421000	Стални трошкови	77.831	596	75.555	1.680

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за енергетске услуге, комуналне услуге, трошкове осигурања и услуге комуникација.

### **Енергетске услуге – конто 421200**

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5199) износе 51.006 хиљада динара и односе се на:

- 1) Услуге за електричну енергију (конто 421211) у износу од 22.791 хиљаде динара и
- 2) Централно грејање (конто 421225) у износу од 28.215 хиљада динара.

Расходи за електричну енергију извршени су на основу закљученог уговора у централизованом поступку јавне набавке коју је спровео Републички фонд за здравствено осигурање ради закључења оквирног споразума са једним снабдевачем за своје потребе и за потребе здравствених установа из Плана мреже здравствених установа.

Дом здравља Земун је са снабдевачем ЈП ЕПС Огранак ЕПС Снабдевање, Београд, закључио Уговор<sup>154</sup> о куповини електричне енергије са балансном одговорношћу укупне вредности у износу од 35.833 хиљаде динара (без ПДВ-а) за период од две године. Уговорено је да Републички фонд за здравствено осигурање, у име и за рачун купца, плаћа утрошену количину електричне енергије и остале трошкове на основу података купца о висини доспеле обавезе по издатој електронској фактури снабдевача.

Расходи за централно грејање извршени су на основу испостављених фактура добављача Јавно комунално предузеће Београдске електране, Београд позивајући се на уговор 6061/1998.

### **Комуналне услуге – конто 421300**

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5200) износе 21.725 хиљада динара и односе се на:

- 1) Услуге водовода и канализације у износу од 3.752 хиљаде динара;
- 2) Дератизацију у износу од 228 хиљада динара;
- 3) Услуге заштите имовине у износу од 10.814 хиљада динара;
- 4) Одвоз отпада у износу од 6.681 хиљаде динара;
- 5) Услуге чишћења у износу од 108 хиљада динара и
- 6) Допринос за коришћење вода у износу од 143 хиљаде динара.

<sup>154</sup> Број: 03/3472 од 15. септембра 2022. године.



Расходи за услуге водовода и канализације, у износу од 3.409 хиљада динара, извршени су на основу испостављених фактура добављача ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд.

Расходи за услуге заштите имовине, у износу од 10.633 хиљаде динара, током 2023. године, извршени су на основу испостављених фактура добављача Актива Варовање Београд по два уговора за набавку наруџбеницом услуге обезбеђења објеката Дома здравља Земун<sup>155</sup> закључених у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, позивајући се на изузеће из члана 27 тачка 3) и члана 75 Закона о јавним набавкама.

Расходи за одвоз комуналног отпада, у износу од 4.129 хиљада динара, извршени су на основу испостављених фактура добављача ЈКП Градска чистоћа Београд.

Расходи за одвоз медицинског отпада, током 2023. године, извршени су у износу од 2.005 хиљада динара, на основу испостављених фактура добављача Ремондис Медисон доо Зрењанин по два уговора:

- 1) Уговор број: 03/1518 од 13. априла 2022. године о ЈН бр. 02-12/2022 „Сакупљање и транспорт медицинског отпада“ Партија 1 – Сакупљање и транспорт инфективног отпада укупне уговорене вредности 2.160 хиљада динара са ПДВ-ом за 9.000 килограма отпада на дванаестомесечном нивоу;
- 2) Уговор број: 03/1472 од 6. априла 2023. године о ЈН бр. 01-15/2023 „Сакупљање и транспорт медицинског отпада“ Партија 1 – Сакупљање и транспорт инфективног отпада укупне уговорене вредности 2.376 хиљада динара са ПДВ-ом за 9.000 килограма отпада на дванаестомесечном нивоу.

На основу четири фактуре добављача Ремондис Медисон доо Зрењанин, којима је фактурисана услуга збрињавања отпадног материјала у периоду од 1. јануара 2023. године до 5. априла 2023. године, позивајући се на уговор 03/1518 из 2022. године, извршени су расходи у укупном износу од 488 хиљада динара, након истека уговора, односно преко уговорене вредности, тј. без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије дато је образложење да је, током 2022. и 2023. године, вакцинисано и ревакцинисано против ковида 232.357 пацијената, што је проузроковало већи број стаклених бочица од вакцина које су се паковале у посебну металну амбалажу ради одлагања као инфективни отпад. Из овог разлога, количина отпада која је предата добављачу Ремондис Медисон доо Зрењанин је била већа од уговорене.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 488 хиљада динара, на основу четири фактуре, позивајући се на уговор који је истекао, односно повећао обим предмета набавке више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без закључења новог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Преузимањем обавеза и извршењем расхода без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се добра, услуге и радови набављати по неконкурентним ценама и неадекватног квалитета, под условима који нису најповољнији, односно ризик да циљеви Дома здравља неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

<sup>155</sup> Број: 03/2539 од 1. јула 2022. године и број: 03/1118 од 17. марта 2023. године



**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности коима ће обезбедити да се преузимање обавеза и извршавање расхода на основу важећих уговора закључених у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### Услуге комуникација – конто 421400

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5201) износе 2.309 хиљада динара и односе се на расходе за:

- 1) Телефон, телекс и телефакс у износу од 823 хиљаде динара;
- 2) Интернет и слично у износу од 9 хиљада динара;
- 3) Услуге мобилног телефона у износу од 1.107 хиљада динара и
- 4) Услуге доставе у износу од 370 хиљада динара.

Расходи за услуге мобилног телефона извршени су на основу испостављених фактура од добављача Телеком Србија а.д. Београд по Уговору<sup>156</sup> за пружање услуга мобилне телефоније за потребе Дома здравља Земун, по спроведеној јавној набавци услуга бр. 20/2022, уговорене вредности у износу од 2.000 хиљада динара (без ПДВ-а) за две године.

Расходи за набавку услуге фиксне телефоније, током 2023. године, извршени су у укупном износу од 821 хиљаде динара на основу фактура испостављених од стране два добављача: Телеком Србија а.д. Београд у износу од 570 хиљада динара и Galeb Electronics д.о.о. у износу од 251 хиљаде динара.

### 3.2.1.2.7. Услуге по уговору – конто 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти, задужењем одговарајућих субаналитичких конта у овој групи.

Дом здравља исказао је расходе за услуге по уговору у износу од 29.288 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5211).

Табела 20 Преглед исказаних расхода за услуге по уговору

*(у хиљадама динара)*

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ исказаних расхода				
			Укупно	из општине/ града	из ООСО	из донација и помоћи	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5213	423200	Компјутерске услуге	15.259		5.096	10.039	124
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.167		3.029		138
5215	423400	Услуге информисања	3				3
5216	423500	Стручне услуге	8.499	367			8.132
5218	423700	Репрезентација	207				207
5219	423900	Остале опште услуге	2.153				2.153
5211	423000	Услуге по уговору	29.288	367	8.125	10.039	10.757

<sup>156</sup> Број: 03/5206 од 30. децембра 2022. године.



У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге и остале опште услуге.

### **Компјутерске услуге – конто 423200**

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5213) износе 15.259 хиљада динара и у целисти се односе на услуге за одржавање софтвера (конто 423212).

Расходи за услуге одржавања софтвера извршени су у износу од 10.038 хиљада динара на основу фактура добављача Heliant д.о.о. Београд по Уговору<sup>157</sup> чији је предмет стварање софтверских и хардверских услова за укључивање података из здравственог информационог система у Европску мрежу здравствених података и доказа. Укупна уговорена вредност набавке износи 11.612 хиљада динара (са ПДВ-ом) од чега се износ од 10.038 хиљада динара односи на стварање софтверских услова, а део уговорене вредности у износу од 1.574 хиљаде динара односи се на набавку рачунарске опреме.

Дом здравља је на основу испостављених фактура од добављача Телеком Србија а.д. Београд извршио расходе у укупном износу од 802 хиљаде динара, по Уговору<sup>158</sup> за набавку услуге интернета и мрежног повезивања. Дом здравља је расходе у износу од 802 хиљаде динара евидентирао као услуге за одржавање софтвера (конто 423212), уместо као расходе за интернет и слично (конто 421412).

Дом здравља је извршио расходе у износу од 219 хиљада динара, на име годишње претплате за набавку ИПЦ приручника за буџетске кориснике од добављача ИПЦ Информативно пословни центар Београд, које је евидентирао као услуге за одржавање софтвера (конто 423212), уместо као стручну литературу за редовне потребе запослених (конто 426311).

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун више је исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) у износу од 1.021 хиљаде динара, а мање исказао расходе за сталне трошкове (конто 421000) у износу од 802 хиљаде динара и расходе за материјал (конто 426000) у износу од 219 хиљада динара у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, јер је расходе за интернет и набавку стручне литературе за редовне потребе запослених евидентирао као услуге за одржавање софтвера, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешним класификовањем и евидентирањем трансакција расхода јавља се ризик да циљеви Дома здравља неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја.

**Препорука број 19:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима се обезбеђује да се расходи евидентирају на одговарајућим прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља је на основу испостављених фактура од добављача ИПЦ Информативно пословни центар Београд извршио расходе у износу од 219 хиљада динара, на име годишње претплате за набавку ИПЦ приручника за буџетске кориснике,

<sup>157</sup> Број: 03/4704 од 30. новембра 2022. године.

<sup>158</sup> Број: 03/4895 од 12. децембра 2022. године.



без закљученог уговора, односно наруџбенице, која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун преузео је обавезе и извршио расходе за набавку услуге за одржавање софтвера, у износу од 219 хиљада динара без закљученог уговора, односно наруџбенице, која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Преузимањем обавеза и извршењем расхода без уговора настаје ризик да добра и услуге неће бити набављени и плаћени у складу са договореним условима.

**Препорука број 20:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, у складу са законом, сачињеног и потврђеног у писаној форми пре плаћања обавезе.

### Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5214) износе 3.167 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге образовања и усавршавања запослених по основу специјализација (конто 423311).

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

Управни одбор Дома здравља Земун донео је Правилник о стручном усавршавању и специјализацији запослених<sup>159</sup>, а на основу предлога Стручног савета Дома здравља Земун донети су годишњи планови стручног усавршавања<sup>160</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да се део извршених расхода за услуге образовања и стручног усавршавања запослених у износу од 3.028 хиљада динара односи на уплате:

- 1) Медицинском факултету Универзитета у Београду (2.648 хиљада динара) за трошкове уписнине за специјализацију, семестра двосеместралне наставе, полагања специјалистичког испита и штампања дипломе за специјализацију;
- 2) Стоматолошком факултету у Београду (300 хиљада динара) за трошкове конкурса за упис на здравствене специјализације и школарине за специјализацију;
- 3) Фармацеутском факултету Универзитета у Београду (80 хиљада динара) за трошкове школарине за специјализацију;

на основу закључених уговора о специјализацијама и решењима Министарства здравља Републике Србије, којима се даје сагласност на решења в. д. директора Дома здравља Земун о одобрењу специјализација.

<sup>159</sup> Број: 2994/2 од 25. августа 2017. године, број: 3974-2 од 25. октобра 2021. године и број: 4775-2 од 2. децембра 2022. године.

<sup>160</sup> Број: 1096/2 од 18. априла 2019. године, 03 број: 4229/3 од 17. новембра 2021. године и 03 број: 5243 од 30. децембра 2022. године.





### 3.2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за поправке и одржавања.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 21.046 хиљада динара.

Табела 21 Преглед исказаних расхода за текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ исказаних расхода			
			Укупно	из Републике	из ОСО	из осталих извора
1	2	3	4	5	7	9
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.788	2.109	8.029	650
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.258	590	9.580	88
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	21.046	2.699	17.609	738

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за текуће поправке и одржавање опреме, зграда и објеката.

#### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5229) износе 10.788 хиљада динара и односе се на радове на инсталацијама за централно грејање (конто 425116) у износу од 965 хиљада динара и остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425119) у износу од 9.822 хиљаде динара.

Расходи за радове на инсталацијама за централно грејање у износу од 550 хиљада динара извршени су на основу фактуре добављача Бранислав Суботић ПР, без закљученог уговора, односно наруџбенице која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми са извођачем радова пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Земун поднео одштетни захтев за накнаду штете насталу услед олујног ветра на објекту Дома здравља. Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд је Одлуком о ликвидацији штете признала осигуранику право на накнаду у износу од 1.209 хиљада динара, за санацију штете на крову у износу од 1.069 хиљада динара и репарацију стакала у износу од 140 хиљада динара.

Добављач SABOD RENT д.о.о. Београд је Дому здравља испоставио фактуру за изведене радове на санацији дела крова изнад деџег одељења од последица невремена у износу од 1.069 хиљада динара.

Добављач Живослав Мирковић ПР, Стаклорезачка радња Витраж, Београд је испоставио рачун за репарацију стакала у износу од 140 хиљада динара.

Дом здравља је од наплаћене накнаде штете измирио обавезе према добављачима у укупном износу од 1.209 хиљада динара, без закљученог уговора.

Осим наведеног, Дом здравља је на основу више одлука о ликвидацији штете у вези са осигурањем стакла од лома и испостављених фактура од добављача Живослав Мирковић ПР, Стаклорезачка радња Витраж, Београд извршио расходе у износу од 432 хиљаде динара, без закљученог уговора.





У поступку ревизије утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда извршени на основу испостављених фактура у укупном износу од 2.191 хиљаде динара, без закљученог уговора, односно наруџбенице која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми са извођачем радова пре плаћања обавезе.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун преузео је обавезе и извршио расходе за набавку услуге за текуће поправке и одржавање зграда, у износу од 2.191 хиљаде динара без закљученог уговора, односно наруџбенице, која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора или другог правног акта, у складу са законом, настаје ризик да се добра и услуге неће набављати и плаћени на начин и у складу условима које је руководство договорило.

**Препорука број 21:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, у складу са законом, сачињеног и потврђеног у писаној форми пре плаћања обавезе.

#### Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5230) износе 10.258 хиљада динара и највећим делом се односе на:

- Механичке поправке моторних возила у износу од 1.092 хиљада динара;
- Текуће поправке опреме за домаћинство и рачунарске опреме у износу од 2.119 хиљада динара;
- Текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме у износу од 6.220 хиљада динара.

Расходи за механичке поправке моторних возила у износу од 847 хиљада динара извршени су на основу испостављених фактура од добављача Ауто кућа – КОЛЕ д.о.о. по Уговору<sup>161</sup> о сервисирању и одржавању службених возила по спроведеном отвореном поступку јавне набавке бр. 03-25/2023, уговорене вредности у износу од 2.040 хиљада динара (са ПДВ-ом).

Одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 531 хиљаде динара извршени су на основу испостављених фактура добављача МС Company д.о.о. Београд по два уговора, и то:

- 1) извршени расходи у износу од 244 хиљаде динара по Уговору<sup>162</sup> за ЈН 05-15/2022 услуге „Текуће поправке и одржавања медицинске опреме у Служби лабораторија (и резервни делови)” Партија 3 – лабораторијске центрифуге, уговорене вредности у износу од 432 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Саставни

<sup>161</sup> Број: 03/1581 од 12. априла 2023. године.

<sup>162</sup> Број: 03/1683 од 29. априла 2022. године.



део уговора је понуда извршиоца услуга<sup>163</sup> у којој је наведена цена радног сата поправке, која укључује све трошкове транспорта, дефектажу, демонтажу, сервисне активности, монтажу, пробу и пуштање у рад, уз коју је приложена лагер листа резервних делова са ценама;

- 2) извршени расходи у износу од 287 хиљада динара по Уговору<sup>164</sup> за ЈН 15-19/2023 услуге „Текуће поправке и одржавања медицинске опреме у Служби лабораторије (и резервни делови)” Партија 2 – лабораторијске центрифуге, уговорене вредности у износу од 360 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Саставни део уговора је понуда извршиоца услуга<sup>165</sup> у којој је наведена цена редовне валидације уређаја на годишњем нивоу и цена радног сата поправке, која укључује све трошкове транспорта, дефектажу, демонтажу, сервисне активности, монтажу, пробу и пуштање у рад, уз коју је приложена лагер листа резервних делова са ценама.

У поступку ревизије утврђено је да је добављач фактурисао резервне делове и услуге који нису уговорене, у укупном износу од 175 хиљада динара, односно који нису у складу са прихваћеном понудом и закљученим уговором, и то позивајући се на:

- 1) Уговор број: 03/1683 од 29. априла 2022. године, у износу од 120 хиљада динара;
- 2) Уговор број: 03/2882 од 24. јула 2023. године, у износу од 55 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је преузео обавезе и извршио расходе у износу од најмање 175 хиљада динара, који нису у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, за набавку резервних делова и услуга текућих поправки и одржавања медицинске опреме, без закључења новог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са изабраном понудом и закљученим уговором о јавној набавци, постоји ризик да се добра и услуге неће набављати под условима најповољнијим уговореним условима.

**Препорука број 22:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да предузму мере и активности које ће обезбедити да се преузимање обавеза и извршавање расхода на основу важећих уговора закључених у складу са одредбама Закона о јавним набавкама., као и да се уговори о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

### 3.2.1.2.9. Материјал – конто 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала, задужењем одговарајућег субаналитичког конта ове групе. За набављени материјал, који се води на залихама, задужује се одговарајући субаналитички конто у оквиру 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала уз одобрење конта 311261 – Залихе потрошног материјала. Уколико се врши набавка материјала за интервентне потребе и материјал одмах ставља у употребу, тако набављени материјал не књижи се преко залиха већ директно на трошкове, под условом да се из књиговодствене исправе може утврдити да је набављени материјал издат на коришћење.

<sup>163</sup> Број: 11/04 од 11. априла 2022. године.

<sup>164</sup> Број: 03/2882 од 24. јула 2023. године.

<sup>165</sup> Број: 05/07 од 5. јула 2023. године.



Ова група садржи следећа синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) исказао расходе за материјал у износу од 136.926 хиљада динара.

Табела 22 Преглед исказаних расхода за материјал

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ исказаних расхода			
			Укупно	из Републике	из ООСО	из осталих извора
1	2	3	4	5	7	9
5232	426100	Административни материјал	5.404	25	5.213	166
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	102			102
5235	426400	Материјали за саобраћај	3.555		2.841	714
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	117.369	256	116.964	149
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.762		1.758	4
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.734		8.323	411
5231	426000	Материјал	136.926	281	135.099	1.546

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за административни материјал, медицински и лабораторијски материјал, материјалима за саобраћај и материјалима за посебне намене.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал извршени на основу закључених уговора у отвореним поступцима јавних набавки или централизованих јавних набавки, као и да су цене по којима су набављана добра у складу са уговорима.

У поступку ревизије утврђено је да су на основу три фактуре добављача NEO YU-DENT доо Нови Сад, којима је фактурисан стоматолошки потрошни материјал, позивајући се на уговоре о јавној набавци, извршени расходи у укупном износу од 103 хиљаде динара, након истека уговора, односно преко уговорене вредности, тј. без закљученог уговора или наруџбенице, која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је преузео обавезе и извршио расходе за набавку стоматолошког потрошног материјала, у износу од 103 хиљаде динара, без закљученог уговора, односно наруџбенице, која садржи битне елементе уговора, сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора или другог правног акта, у складу са законом, настаје ризик да се добра и услуге неће набављати и плаћени на начин и у складу условима које је руководство договорило.

**Препорука број 23:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, у складу са законом, сачињеног и потврђеног у писаној форми пре плаћања обавезе.



Дом здравља извршио је плаћања за материјал у износу који је за 3.396 хиљада динара већи од Финансијским планом за 2023. годину утврђене апропријације, што није у складу са одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити. (Ближе описано у Напомени Припрема и доношење финансијског плана.)

### Остали расходи – категорија 480000

Категорија 480000 – Остали расходи садржи групе, и то: 481000 – Дотације невладиним организацијама; 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате; 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова; 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока; 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и 489000 – Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5324) исказао остале расходе у износу од 3.727 хиљада динара.

Табела 23 Преглед исказаних осталих расхода

Ознака ОП	Конто	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ исказаних расхода	
			Укупно	из осталих извора
1	2	3	4	5
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	335	335
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.392	3.392
5324	480000	Остали расходи	3.727	3.727

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која је била основ за евидентирање извршених осталих расхода.

### 3.2.1.2.10. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта, и то: 482100 – Остали порези; 482200 – Обавезне таксе; 482300 – Новчане казне, пенали и камате. Синтетички конто 482300 - Новчане казне, пенали и камате садржи аналитичка конта на којима се књиже републичке казне, пенали, камате, покрајинске казне, градске казне и општинске казне.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5328) исказао порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 335 хиљада динара.

Међутим, у поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља у својим пословним књигама евидентирао расходе на економској класификацији 482000 у укупном износу од 3.727 хиљада динара, што представља за 3.392 хиљаде динара више у односу на исказане расходе у Обрасцу 5.

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<sup>166</sup> уређен је начин попуњавања Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета, односно уноса података у колоне 4-11 према броју конта из колоне 2 Обрасца и опису из колоне 3 Обрасца.

У поступку ревизије је утврђено да је у 2023. години у Дому здравља Земун спроведен инспекцијски надзор Сектора за буџетску инспекцију, Министарства

<sup>166</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.



финансија, чијим је записником изречена мера за отклањање незаконитости и наложена уплата средстава у буџет у укупном износу од 3.377 хиљада динара, по основу: незаконито исплаћене стимулације запосленима у износу од 2.022 хиљаде динара и незаконито исплаћеног додатка запосленима у Служби за стоматолошку заштиту у износу од 1.355 хиљада динара, у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2022. године.

Извршени расходи из сопствених средстава у укупном износу од 3.392 хиљаде динара, који се односе на уплате на рачун извршења буџета по налогу:

- 1) Министарства финансија, Сектора за буџетску инспекцију, у износу од 3.377 хиљада динара на основу изречене мере за отклањање незаконитости<sup>167</sup>;
- 2) Повереника за информације од јавног значаја у износу од 15 хиљада динара<sup>168</sup>;

евидентирани су у пословним књигама на субаналитичком конту 482311 Републичке казне у оквиру синтетичког конта 482300 – Новчане казне, пенали и камате, а у Обрасцу 5 су погрешно исказани на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун мање је исказао порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате (конто 482000) у износу од 3.392 хиљаде динара и за исти износ више исказао новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000), у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, јер је извршене расходе евидентирани у пословним књигама на економској класификацији 482000, који се односе на плаћене републичке казне, погрешно исказао у финансијском извештају као новчане казне и пенале по решењу судова, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Уколико се приликом састављања финансијских извештаја не уносе тачни подаци са одговарајућих конта из пословних књига на крају периода за који се финансијски извештај саставља, постоји ризик од непоузданог и необјективног финансијског извештавања.

**Препорука број 24:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате мере и активности којима ће обезбедити да се да финансијски извештаји састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је укупан износ извршених издатака за нефинансијску имовину од 10.617 хиљада динара (ОП 5341), од чега 7.800 хиљада динара из буџета општине/града; 1.575 хиљада динара из донација и помоћи и 1.242 хиљаде динара из осталих извора.

<sup>167</sup> Записник о инспекцијском надзору код Дома здравља „Земун” број: 401-00-00495/2023-2-03 од 27. априла 2023. године

<sup>168</sup> Број: 074-02-112/2023-10





Табела 24 Преглед исказаних издатака за нефинансијску имовину у 2023. години

(у хиљадама динара)								
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација			Износ извршених расхода и издатака		
			Финансијском планом	Исказан у колони 4 у Обрасца 5	Укупно	Расходи и издаци на терет буџета Општине /града	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	23.575	10.740	10.617	7.800	1.575	1.242
5342	510000	Основна средства	0	710	704	0	0	704
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	0	710	704	0	0	704
5347	511400	Пројектно планирање	710	710	704			704
5348	512000	Машине и опрема	23.575	10.030	9.913	7.800	1.575	538
5350	512200	Административна опрема	1.575	1.830	1.827		1.575	252
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	22.000	8.200	8.086	7.800		286

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са издацима за зграде и грађевинске објекте – конто 511000 и машине и опрему – конто 512000.

### Основна средства – конто 510000

Категорија 510000 – Основна средства садржи групе, и то: 511000 – Зграде и грађевински објекти; 512000 – Машине и опрема; 513000 – Остале некретнине и опрема; 514000 – Култивисана имовина и 515000 – Нематеријална имовина.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5342) исказао издатке за основна средства у износу од 10.617 хиљада динара.

#### 3.2.1.3.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта, и то: 511100 – Куповина зграда и објеката; 511200 – Изградња зграда и објеката; 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и 511400 – Пројектно планирање.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5343) – Зграде и грађевински објекти исказао да су Финансијским планом за 2023. годину за ову намену утврђена средства у износу од 710 хиљада динара и извршени издаци у износу од 704 хиљаде динара, у потпуности на ОП 5347 конто 511400 Пројектно планирање, и то из осталих извора.

У 2022. години укупно исказани издаци за основна средства износили су 71 хиљаду динара и то на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката.

Чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова: уређено је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колону 4 - Износ одобрених апропријација уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља на ОП 5347, конто 511400 – Пројектно планирање у колону 4 – Износ одобрених апропријација унео и Обрасцу 5





исказао износ од 710 хиљада динара, а да Финансијским планом Дома здравља за 2023. годину нису одобрена средства за ову намену.

*(Неправилност наведена је у напомени Припрема и доношење финансијског плана.)*

Чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити уређено 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. Ставом 9 истог члана уређено је да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе у јавној својини, примењују прописи којима се уређује обавезно здравствено осигурање, као и прописи којима се уређује буџетски систем.

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, уређено је да обавезе које преузимају корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља преузео обавезе по основу наруџбенице за израду урбанистичког пројекта за изградњу здравствене станице Батајница и извршио издатке рачуну „Бест план“ д.о.о. Београд у износу од 704 хиљаде динара иако у финансијским планом нису утврђена средства за ту намену.

Исказани издаци евидентирани су на основу плаћања обавезе по рачуну „Бест план“ д.о.о. Београд за обавезу преузету по основу наруџбенице која је за предмет имала израду урбанистичког пројекта за изградњу здравствене станице Батајница. Наружбеница број 07/2022 издата је на основу спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује, и извршена је у складу са условима датим у изабраној понуди.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Дом здравља преузео обавезе и извршио издатке у износу од 704 хиљаде динара за израду урбанистичког пројекта за изградњу здравствене станице Батајница, иако финансијским планом није утврђена апропријација за ту намену, што није у складу са чланом 144 став 3 Закона о здравственој заштити. *(Неправилност је наведена у Напомени Припрема и доношење финансијског плана)*

### **3.2.1.3.2. Машине и опрема – конто 512000**

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 512100 – Опрема за саобраћај; 512200 – Административна опрема; 512300 – Опрема за пољопривреду; 512400 – Опрема за заштиту животне средине; 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема; 512600 – Опрема за образовање, културу и спорт; 512700 – Опрема за војску; 512800 – Опрема за јавну безбедност и 512900 – Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Дом здравља је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5348) исказао издатке за машине и опрему у износу од 9.913 хиљада динара, од чега 1.830 хиљада динара на ОП 5350, конто 512200 – Административна опрема, а 8.200 хиљада динара на ОП 5353, конто 512500 Медицинска и лабораторијска опрема.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља на ОП 5350, конто 512200 – Административна опрема у колону 4 – Износ одобрених апропријација унео и Обрасцу



5 исказао износ од 1.830 хиљада динара, а да Финансијским планом Дома здравља за 2023. годину за ову намену одобрена средства у износу од 1.575 хиљада динара.

8Табела 25 Преглед евидентираних издатака за опрему у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Евидентирани издаци
1	2	3
512212	Уградна опрема	37
512221	Рачунарска опрема	1.473
512222	Штампачи	154
512232	Телефони	3
512251	Опрема за домаћинство	160
512511	Медицинска опрема	8.086
<b>Укупно:</b>		<b>9.916</b>

Тестирани издаци извршени су на основу уговора о јавним набавкама и односе се на стицање рачунарске опреме, штампача и медицинске опреме, што је детаљније описано у напомени 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.2.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

Дом здравља исказао је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5439) исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит у укупном износу од 220 хиљада динара, као резултат исказаних дефицита из средстава из буџета Републике у износу од 3.567 хиљада динара и суфицита: из средстава ООСО у износу од 106 хиљада динара; из донација у износу од 1.364 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.877 хиљада динара.

Дефицит из средстава буџета Републике резултат је коришћења пренетих неутрошених средстава из ранијих година за покриће расхода и издатака текуће године.

#### 3.2.2. Биланс прихода и расхода

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

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 2 исказани су Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (ОП 2001) у износу од 1.488.549 хиљада динара и Укупни текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131) у износу од 1.488.769 хиљада динара. Укупно исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит (ОП 2347) износи 220 хиљада динара.

Дом здравља мање је исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 1.616 хиљада динара и расходе извршене из овог извора за електричну енергију у износу од 1.441 хиљаду динара и за санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 173 хиљаде динара, јер је није спровео и



евидентирао обрачунске налоге за трансакције извршене у 2023. години, што није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дом здравља је у поступку кориговања исказаног мањка прихода и примања исказала кориговање (ОП 2348) у износу од 220 хиљада динара, које се односи на део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатка текуће године.

Чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да се износ расхода и издатака који је финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година, као и из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, на крају обрачунског периода књижи и задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 311700 – Пренета неутрошена средстава из ранијих година и субаналитичког конта 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, уз одобрење аналитичког конта 321120 – Вишак или мањак прихода и примања.

Чланом 7 ст. 4, 5 и 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се:

- на ознаци ОП број 2357 исказује се вишак прихода и примања – суфицит, тако што се вишак прихода и примања (ОП број 2346), или мањак прихода и примања (ОП број 2347) коригује за износе на ознакама ОП број 2348 и ОП број 2354М;
- на ознаци ОП број 2358 исказује се мањак прихода и примања – дефицит, тако што се мањак прихода и примања (ОП број 2347) или вишак прихода и примања (ОП број 2346), коригује за износе на ознаци ОП број 2348 и ОП број 2354;
- на ознаци ОП број 2359 (ОП 2359 = ОП 2357) исказује се вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, и то као део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (ОП број 2360) или/и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ОП број 2361).

Дом здравља исказао је у Обрасцу 5 дефицит из средстава буџета Републике у износу од 3.567 хиљада динара, који је могао бити финансиран само из нераспоређеног дела вишка прихода и примања за пренос у наредну годину. (У Обрасцу 5 за 2022. годину исказан је суфицит из буџета Републике у износу од 8.447 хиљада динара.)

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није кориговао утврђени буџетски дефицит за износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и на тај начин исказао мање исказао Вишак прихода и примања – суфицит (ОП2357) и Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину – ОП 2359) у износу од најмање 3.567 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Дом здравља мање исказао Вишак прихода и примања – суфицит (ОП2357) и Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину – ОП 2359) у износу од најмање 3.567 хиљада динара, јер утврђени буџетски дефицит није кориговао за износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



**Ризик:** Погрешно утврђивање резултата и исказивање у пословним књигама доводи до тога да су одлуке органа руковођења и органа управљања засноване на нетачним информацијама и ризика да Дом здравља не оствари циљеве на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз пословање у складу са прописима, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

**Препорука број 25:** Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере и активности којима ће обезбедити исказивање тачног резултат пословања у финансијским извештајима и стања на одговарајућим контима главне књиге.

### 3.2.3. Биланс стања

Стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се састављају финансијски извештаји исказује се у Билансу стања – Образац 1. Правилником 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 Биланс стања саставља преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

#### 3.2.3.1. Билансна равнотежа

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

Табела 26 Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2023. године

(износи у хиљадама динара)						
Конто	Опис	Износ		Опис	Конто	
		Актива	Пасива			
000000	Нефинансијска имовина	239.876	226.452	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100	
			13.424	Нефинансијска имовина у залихама	311200	
	Укупно	239.876	239.876	Укупно		
	Равнотежа	-	-	Равнотежа		
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	0	0	Капитал – Финансијска имовина	311400	
	Укупно	0	0	Укупно		
	Неравнотежа	0	0	Неравнотежа		
			0	Извори новчаних средстава	311500	
			1.608	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.177	0	Остали сопствени извори	311900	
			0	Резултат пословања	321100	
			23.640	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321300	
	Укупно	26.177	25.248	Укупно		
	Неравнотежа	(929)		Неравнотежа		
122000	Краткорочна потраживања	66.788	67.420	Пасивна временска разграничења	290000	
123000	Краткорочни пласмани	732				
	Укупно	67.520	67.420	Укупно		
	Неравнотежа		100	Неравнотежа		
130000	Активна временска разграничења	90.986	92.015	Обавезе	200000-290000	
	Укупно	90.986	92.015	Укупно		
	Неравнотежа	1.029		Неравнотежа		
	Укупна актива	424.559	424.559	Укупно пасива		



У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља успоставио билансну равнотежу између укупне активе и укупне пасиве у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Међутим, у пословним књигама и унутар позиција Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља није исказао равнотежу између:

- новчаних средстава и извора новчаних средстава;
- краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења;
- активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења.

У поступку ревизије дато је делимично образложење да је неслагање настало услед разлике у плаћеном и обрачунатом ПДВ-у, као и због ПДВ-а у фактурама.

**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Земун није успоставио билансну равнотежу између: новчаних средстава и извора новчаних средстава; краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења; активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења.

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

**Препорука број 26:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да испитају узроке билансне неравнотеже и у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава и одговарајућих извора, обавеза и активних временских разграничења, са једне стране, као и краткорочних потраживања и пласмана и пасивних временских разграничења са друге стране.

### 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>169</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>170</sup>.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Дому здравља, а ревизија је спроведена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука донетих у вези са пописом.

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

Чланом 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем прописано је да за редован попис имовине и обавеза овлашћено лице вршиоца пописа образује посебним актом потребан број пописних комисија.

<sup>169</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>170</sup> „Службени гласник РС”, бр. 33/15 и 101/18.



Вршилац дужности директора Дома здравља донео је одлуке којима је формирао Централну пописну комисију и појединачне комисије за спровођење годишњег пописа, које су у обавези да сачине извештаје о извршеном попису и доставе их Централној пописној комисији.

Задатак Централне пописне комисије је да координира рад свих комисија за попис, провери да ли су комисије за попис благовремено донеле план рада за спровођење пописа, у току пописа обавља контролу исправности спровођења пописа, састави комплетан извештај о извршеном попису (елаборат) и исти достави Управном одбору.

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

Упутством о попису одређени су рокови вршења пописа, као и послови комисија за попис које су, између осталог, дужне да сачине извештај о извршеном попису и са пописним листама доставе Централној пописној комисији.

Појединачне пописне комисије су сачиниле извештаје о попису који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и исти нису потписани од стране председника и чланова пописне комисије. Извештаји о попису појединачних пописних комисија садрже само предлог за расход по организационим јединицама.

Извештај Централне пописне комисије не садржи предлог начина решавања утврђених разлика – мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова..

**Откривена неправилност:** Пописне комисије Дома здравља Земун сачиниле су извештаје о попису који не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова и исти нису потписани од стране председника и чланова пописне комисије, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања имовине и ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

**Препорука број 27:** Препоручујмо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, успоставе, примењују и прате поступке којима се обезбеђује да пописне комисије, након извршеног пописа, сачињавају извештаје о попису у складу са прописима.

Одредбом члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, уређено је да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.





Чланом 119 став 1 тачка 10 Закона о здравственој заштити уређено је да о коришћењу средстава здравствене установе одлучује Управни одбор, у складу са законом.

Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији.

Дом здравља расхоровао је опрему по основу резултата два пописа спроведена у 2023. години – ванредног на основу Одлуке<sup>171</sup> в. д. директора од 13. новембра 2023. године и редовног годишњег пописа (извештај Комисије за расход).

Управни одбор Дома здравља је донео одлуку о усвајању извештаја о попису, у којој није изричито наведено поступање са вишковима, мањковима, као ни одлучено о расхоровању основних средстава и даље поступању са њима.

У поступку ревизије утврђено је да је расхоровање основних средстава евидентирано у пословним књигама без одлуке Управног одбора, а на основу записника Комисије за ванредни отпис и Комисије за отпис, односно без валидне рачуноводствене исправе.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун расхоровао је опрему на основу извештаја комисија за отпис опреме, без одговарајуће одлуке Управног одбора о располагању имовином, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 119 став 1 тачка 10 Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Евидентирање пословних догађаја у вези са имовином без валидне рачуноводствене документације може довести до губитка имовине.

**Препорука број 28:** Препоручујемо одговорни лицима Дома здравља да осмисле, предузму прате спровођење мера и активности којима ће обезбедити да о коришћењу средстава Дома здравља одлучује надлежни органи и да се пословни догађаји настали у вези са имовином евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

Одредбом члана 12 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да Централна пописна комисија сачињава коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставља најкасније до 25. фебруара наредне године овлашћеном лицу, ради усвајања и одлучивања по утврђеним одступањима, као и интерној ревизији.

По завршеном попису, Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора .

Одредбом члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем предвиђено је да се имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа, у складу са валидном документацијом, налази на коришћењу код вршиоца пописа евидентира на посебним пописним листама, које се достављају том правном субјекту.

Дом здравља није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу. Увидом у помоћну

<sup>171</sup> 03 Број 4559



евиденцију, потписане уговоре и осталу расположиву документацију утврдили смо да наведена имовина није евидентирана ни у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција (описано у Напомени 3.2.3.6. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива).

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу у Дому здравља, што није у складу са одредбама члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

**Ризик:** Постоји ризик од губитка имовине која није књиговодствено евидентирана.

**Препорука број 29:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу евидентирају на посебним пописним листама и исте доставе правним субјектима чија је имовина.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено 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 (члан 3), као и да се попис финансијске имовине и обавеза врши према стању у пословним књигама (члан 10 став 1 тачка 7).

Према Извештају о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године пописане су обавезе према добављачима у износу од 31.072 хиљаде динара, као и ненаплаћена потраживања од купаца у износу од 6.792 хиљаде динара.

Увидом у стање финансијске имовине и обавеза које је евидентирано у пословним књигама утврђено је да је Дом здравља:

- 1) мање пописао финансијску имовину у износу од 60.728 хиљада динара, јер није пописао краткорочне пласмане у износу од 732 хиљаде динара и део краткорочних потраживања у износу од 59.996 хиљада динара;
- 2) мање пописао обавезе у износу од 60.939 хиљада динара, јер није пописао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 53.887 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода у износу од 1.207 хиљада динара и део обавеза из пословања у износу од 5.845 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Приликом спровођења пописа за 2023. годину, Дом здравља Земун је мање пописао финансијску имовину у износу од 60.728 хиљада динара и обавезе у износу од 60.939 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Пропуштањем да се спроведе свеобухватан попис имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација о стварном стању у извештају о попису, односно постоји ризик од губитка имовине и сачињавања непоузданих извештаја.

**Препорука број 30:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да спроведе попис целокупне имовине и обавеза у складу са важећим прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије утврђено је да нису пописане менице и гаранције за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима, које су прибављене у



поступцима јавних набавки спроведених током 2023. године. Увидом у помоћну евиденцију и осталу расположиву документацију утврдили смо да вредност меница и гаранција није евидентирана ни у оквиру конта 350000 – Ванбилансна евиденција (описано у Напомени 3.2.3.6 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива).

**Откривена неправилност:** Пописне комисије Дома здравља Земун нису извршиле попис меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Пропуштањем да се попишу менице и гаранције прибављене у поступцима јавних набавки може представљати ризик од могућих губитака средстава обезбеђења плаћања.

**Препорука број 31:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да приликом спровођења пописа имовине и обавеза врше попис меница и гаранција.

### 3.2.3.3. Нефинансијска имовина – класа 000000

Класа 000000 – Нефинансијска имовина садржи категорије, и то: 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

Нето вредност нефинансијске имовине исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1001) у износу од 239.876 хиљада динара (у 2022. години у износу од 245.392 хиљаде динара).

Табела 27 Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	229.585	712.320	490.223	222.097	(7.488)
1011	014000	Земљиште	4.355	4.355	0	4.355	0
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	11.452	150.975	137.551	13.424	1.972
		<b>Укупно</b>	245.396	867.655	627.780	239.876	1.972)

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

#### Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Категорија 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима садржи групе, 011000 – Некретнине и опрема; 012000 – Култивисана имовина; 013000 – Драгоцености; 014000 – Природна имовина; 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси; и 016000 – Нематеријална.

У категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима стицање имовине исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру горе побројаних синтетичких конта, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, на одговарајућим субаналитичким контима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.<sup>172</sup>

<sup>172</sup> Члан 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Нето вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1002) у износу 226.452 хиљаде динара (у 2022. години 233.940 хиљада динара).

Табела 28 Структура нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	
		Нето вредност	Учешће у процентима
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	174.866	77%
011200	Опрема	47.231	21%
014100	Земљиште	4.355	2%
Укупно		226.452	100%

У поступку ревизије тестиране су све релевантне тврдње руководства исказане у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у вези са стањем на рачунима нефинансијске имовине у сталним средствима. На одабраном узорку извршили смо увид у податке у помоћној књизи основних средстава Дома здравља, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности, као и у обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката.

Путем веб апликације „еКатастар“ извршено је претраживање и увид у базу података катастра непокретности Републичког геодетског завода ради испитивања правног основа за евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама.

### 3.2.3.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Група 011000 – Некретнине и опрема садржи синтетичка конта, и то: 011100 – Зграде и грађевински објекти; 011200 – Опрема и 011300 – Остале некретнине и опрема.

Нето вредност некретнине и опреме исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1003) у износу од 222.097 хиљада динара (на крају 2022. године износила је 229.585 хиљада динара).

### Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1004) у износу од 174.866 хиљада динара и чини 77% укупне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.



Табела 29 Преглед промена на контима групе 011000 – Зграде и грађевински објекти

Опис	у хиљадама динара Износ
<b>Набавна вредност+</b>	
<b>Стање на почетку године</b>	<b>426.965</b>
Повећања	704
Смањења	0
<b>Набавна вредност на крају године</b>	<b>427.669</b>
<b>Исправка вредности:</b>	
Стање на почетку године	<b>245.805</b>
Повећања	6.998
Амортизација	6.998
Смањења	0
<b>Стање на крају године</b>	<b>252.803</b>
<b>Нето садашња вредност 31.12.2023. године</b>	<b>174.867</b>
<b>Нето садашња вредност 31.12.2022. године</b>	<b>181.160</b>

Рачуноводствени информациони систем који користи Дом здравља омогућава добијања података о вредности нефинансијске имовине на основу више задатих критеријума. У зависности од избора критеријума извештаји се могу прилагођавати стању на контима главне књиге, што отежава усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

У помоћној књизи основних средстава и воде се и објекти које након издвајања користи Дом здравља Сурчин. Евиденције које се у помоћној књизи воде за зграде и грађевинске објекта нису пре пописа усаглашене са Главном књигом.

Нето вредност зграда и грађевинских објеката које користи Дом здравља у помоћној књизи на дан 31. децембар 2023. године износи 276.113 хиљада динара, што је за 101.269 хиљада динара веће од стања на одговарајућем конту Главне књиге (174.844 хиљада динара), односно за 101.247 хиљада динара веће од износа исказаног на одговарајућој позицији Биланса стања (174.866 хиљада динара).

У помоћној књизи, на субаналитичком конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови, погрешно се води се Опрема за хладну собу – металне полице нето вредности од 795 хиљада динара.

Према изјави одговорног лица узроци неусаглашеност између стања и евиденција помоћне књиге са стањем и евиденцијама на одговарајућим рачунима главне књиге последица је следећих догађаја:

1) Приликом статусне промене и издвајања Дома здравља Сурчин (са стањем на дан 31. децембар 2021. године) у 2022. години евидентирано је на одговарајућим контима главне књиге смањење набавне вредности (252.850 хиљада динара), исправке вредности (123.697 хиљада динара) и нето у вредност (127.153 хиљаде динара) зграда и грађевинских објеката које користи Дом здравља Сурчин. Међутим, истовремено евидентиран је још један налог за књижење којим је набавна вредност зграда и грађевинских објеката још једном умањена за тренутну нето вредност у износу од 107.582 хиљаде динара. Субјект није могао да нам предочи траг о томе ко је креирао овај налог.

2) У помоћној књизи не води се пројектна документација за четири објекта набавне вредности 6.714 хиљада динара који су стечени пре 1. јануара 2023. године.

3) Приликом аутоматског преноса података из рачуноводственог програма „Мерс“ у нови пословни информациони систем „Монео“, нису биле обухваћене пословне зграде у вредности од 379 хиљада динара. Ради се о уносу почетног стања у помоћну



књигу 2017. године. Субјект није у могућности да дође до података који се налазе у претходно коришћеном пословном информационом систему.

У поступку ревизије утврђено је да нето вредност зграда и грађевинских објеката преузета са одговарајућих конта главне књиге и исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2023. године износи 174.866 хиљада динара, док збир нето вредности зграда и грађевинских објеката који се воде у помоћној књизи основних средстава износи 276.113 хиљада динара, односно да је у билансу стања мање исказана нето вредност зграда и грађевинских објеката за 101.247 хиљада динара.

**Попис.** Централна пописна комисија је у свом извештају<sup>173</sup> навела да пописана основна средства на залихама и у употреби имају нето вредност од 362.305 хиљада динара. Према приложеној листи „Основна средства сумарно по контима – активно на дан 31. децембар 2023. године“ набавна вредност пописаних зграда и грађевински објекти набавне вредности 528.790 хиљада динара, исправке вредности 245.678 хиљада динара и нето вредности 283.111 хиљаде динара. Наведена листа не садржи набавну вредност грађевинских објеката у збирном износу од 12.489 хиљада динара, који су у потпуности амортизовани и уредно пописани.

Пописом утврђена нето вредност зграда и грађевинских објеката усклађена је са подацима из помоћне књиге.

**Почетна стања.** Износ из претходне године (почетно стање) одговара износу исказаном у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године.

Дом здравља нам није могао дати на увид листове непокретности у којима је уписан као ималац права својине или права коришћења на зградама и другим грађевинским објектима које води у својим пословним књигама. Претраживањем базе података катастра непокретности утврђено је да Дом здравља није уписан као ималац права својине или права коришћења над зградама и другим грађевинским објектима које води у својим пословним књигама.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да корисник, односно носилац права коришћења обавезан је да прибави исправе о праву коришћења, односно статусу корисника, односно носиоца права коришћења и – уколико се не располаже потребним исправама о праву коришћења, обезбеди доказе и чињенице на основу којих се користи непокретност.

Дом здравља не поседује исправе о праву коришћења или друге доказе на основу којих користи непокретности које води у помоћној књизи основних средстава.

**Откривена неправилност:** Дом здравља води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте нето садашње вредности од 275.319 хиљада динара, за које не поседује валидне рачуноводствене документе, јер у Катастру непокретности нема уписано право коришћења, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање имовине и пословних трансакција на основу неверодостојних рачуноводствених исправа може довести до тога да циљеви Дома здравља неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз потпуне и реалне финансијске извештаје, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

<sup>173</sup> 03. Број 451 од 9. фебруара 2024. године.





**Препорука број 32:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да прибаве исправе о праву коришћења зграда и грађевинских објеката и обезбеде да се исте у пословним књигама воде на основу валидних рачуноводствених исправа.

**Стицање (почетно признавање).** У пословним књигама Дома здравља воде се зграде и грађевински објекти стечени пре 1. јануара 2023. године, а у 2023. години у пословним књигама евидентирано је повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката за износ од 704 хиљаде динара који се односи на набављен урбанистички пројекат. Наведени пројекат стечен је на основу уговора - наруџбенице број 07/2022 за „Израду Урбанистичког пројекта за ЗС Батајница“ закљученог са „Бест план“ д. о. о, Београд<sup>174</sup>.

Добављач је уговорени пројекат доставио 27. фебруара 2023. године, а плаћање по факури број 06/22 од 23. фебруара 2023. године извршено је 13. марта 2023. године.

Дом здравља увећао је набавну вредност зграда и грађевинских објеката за износ извршених издатака за пројектну документацију од 704 хиљаде динара, уместо да је повећао износ на рачуну нефинансијска имовина у припреми, а након завршетка накнадних улагања за укупан износ увећао вредност имовине у употреби. На овај начин више је исказана стање на ОП 1004 конто 011100 – Зграде и грађевински објекти, а мање на ОП 1015 конто 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун више је исказао стање на ОП 1003, конто 011000 – Некретнине и опрема у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 704 хиљаде динара, и за исти износ мање исказао стање на ОП 1015 - конто 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Грешке у евидентирању пословних трансакција у вези са имовином могу довести до тога да циљеви Дом здравља не оствари своје циљеве кроз потпуне и реалне финансијске извештаје и заштиту средстава.

**Препорука број 33:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне поступке који ће обезбедити да се стицање нефинансијске имовине евидентира у пословним књигама у складу и на начин уређен позитивним прописима.

**Накнадна улагања.** У пословним књигама нису евидентирани накнадна улагања у 2023. години.

**Амортизација.** Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у току 2023. године износи 6.998 хиљада динара и у потпуности се односи на годишњи обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката. У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да су примењене стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>175</sup>.

**Престанак признавања.** Дом здравља у пословним књигама у 2023. години није евидентирао престанак признавања зграда и грађевинских објеката.

<sup>174</sup> Број 2481 од 28. јуна 2022. године.

<sup>175</sup> „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00.



## Опрема – konto 011200

Синтетички konto 011200 – Опрема обухвата опрему која се сматра основним средствима у складу са прописима о номенклатури основних средстава и нематеријалних улагања. У оквиру овог синтетичког konta садржана су аналитичка konta на којима се књижи опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Дом здравља је на позицији ОП 1005 Обрасца 1 Биланс стања исказао набавну вредности Опреме у износу од 284.631 хиљаду динара, исправку вредности 237.400 хиљада динара и садашњу нето вредност од 47.231 хиљаду динара.

Табела 30 Стање и структура стања опреме на аналитичким контима Главне књиге на дан 31. децембар 2023. године

Кonto	Назив konta	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године (у хиљадама динара)		
			Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
011210	Опрема за саобраћај	(234)	1.218	1.836	(618)
011220	Административна опрема	(1.186)	74.881	79.153	(4.272)
011230	Опрема за пољопривреду	(71)	(46)	30	(76)
011240	Опрема за заштиту животне средине	174	211	45	166
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	21.758	157.768	133.724	24.045
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	(4)	0	4	(4)
011280	Опрема за јавну безбедност	(38)	0	38	(38)
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	28.026	26.431	(1.596)	28.026
011200	Опрема	28.026	184.410	213.239	28.026

Збир набавних вредност опреме на аналитичким контима Главне књиге Дома здравља на дан 31. децембар 2023. године износи 260.463 хиљаде динара. Сума исправки вредности опреме на дан 31. децембар 2023. године на аналитичким контима Главне књиге износи 213.234 хиљаде динара.



Табела 31 Промене на конту Опрема у 2023. години

	(у хиљадама динара)
Опис	Износ
<b>Набавна вредност:</b>	
<b>Стање на почетку године</b>	253.764
<b>Повећања</b>	<b>14.888</b>
- Донације у току године	752
- Активирање – стављање у употребу	14.136
<b>Смањења</b>	<b>8.189</b>
- Расходи, продаја и друго	8.189
<b>Набавна вредност на крају године</b>	260.463
<b>Исправка вредности:</b>	
<b>Стање на почетку године</b>	205.339
<b>Повећања</b>	<b>15.967</b>
- Амортизација	15.967
<b>Смањења</b>	<b>8.072</b>
- Исправка вредности по основу расхода и продаје и преноса власништва намењена продају	8.072
<b>Стање на крају године</b>	213.234
Нето садашња вредност 31.12.2023. године	47.229
Нето садашња вредност 31.12.2022. године	48.425

У поступку ревизије утврђено је да нето вредност опреме исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године износи 47.231 хиљаду динара, али да исказани износи набавне вредности (284.631 хиљада динара) и исправке вредности (237.400 хиљада динара) не одговарају износама на одговарајућим контима главне књиге (260.464 хиљаде динара, односно 213.234 хиљаде динара, респективно). Збир нето вредност опреме коју користи Дом здравља у помоћној књизи на дан 31. децембар 2023. године износи 58.876 хиљада динара, што је за 11.645 хиљада динара веће од износа исказаног на одговарајућој позицији Биланса стања.

Узроци неусаглашеност између стања и евиденција помоћне књиге са стањем и евиденцијама на одговарајућим рачунима главне књиге наведени су напред у напоменама које се односе на зграде и грађевинске објекте.

**Попис.** Централна пописна комисија навела је у свом извештају да пописана основна средства на залихама и у употреби имају нето вредност од 362.305 хиљада динара, од чега је, према приложеној листи „Основна средства сумарно по контима – активно на дан 31. децембар 2023. године“, пописана опрема набавне вредности 265.470 хиљада динара, исправке вредности 190.581 хиљада динара и нето вредности 74.888 хиљаде динара. Комисија за расход предложила је расходовање опреме набавне вредности 7.481 хиљаду динара.

**Почетна стања.** Износ из претходне године (почетно стање) одговара износу исказаном у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године, међутим (као што је напред описано) постоје значајне разлике између стања на контима Главне књиге и стања у помоћној књизи основних средстава.

**Стицање (почетна признавања) опреме.** Дом здравља је у 2023. години евидентирао повећање набавне вредности опреме (признао набавну вредност стечене опреме) у износу од 14.888 хиљада динара која се односи на:

011221 – Канцеларијска опрема у износу од 282 хиљаде динара;

011222 – Рачунарска опрема у износу од 1.485 хиљада динара;

011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 184 хиљаде динара

и

011251 – Медицинска опрема у износу од 12.735 хиљада динара.



Део опреме у вредности од 751 хиљаду динара стечен је по основу донација.

У поступку ревизије тестирани су износи евидентирани на контима Медицинска опрема и Рачунарска опрема и трансакције које су у њиховој основи.

**Амортизација.** Исправка вредности опреме исказана је у Билансу стања у износу од 237.400 хиљада динара, док збир износа исправки вредности (акумулирана амортизација) на одговарајућим контима главне књиге износи 213.234 хиљаде динара. Годишњи обрачун амортизација спроведен је на основу евиденција које се о опреми воде у помоћној књизи и који нису усаглашени са Главном књигом. Овако утврђена амортизација у износу од 15.967 хиљада динара евидентирана је на одговарајућим контима главне књиге. По основу расходања опреме умањена је исправка вредност за износ од 8.072 хиљаде динара. За обрачун амортизације примењене су стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Расходовање (Престанак признавања).** У главној књизи Дома здравља евидентиран је отпис опреме набавне вредности од 8.189 хиљада динара и смањење исправке вредности опреме од 8.072 хиљаде динара.

Опрема је расходована по основу резултата два пописа спроведена у 2023. години – ванредног на основу Одлуке<sup>176</sup> в. д. директора од 13. новембра 2023. године и редовног годишњег пописа (извештај Комисије за расход).

Комисија за ванредни расход сачинила је списак од 110 основних средстава за расход – отпис. У помоћној књизи евидентирано је расходовање основних средстава набавне вредности од 3.906 хиљада динара и исправке вредности од 3.893 хиљаде динара<sup>177</sup>.

Комисија за расход именована одлуком в. д. директора сачинила је списак од 143 основна средства за расход – отпис и списак од 23 основна средства за која није прихваћен предлог за отпис. У помоћној књизи евидентирано је расходовање основних средстава набавне вредности од 7.481 хиљаду динара и исправке вредности од 7.434 хиљаде динара<sup>178</sup>.

Управи одбор Дома здравља је донео одлуку о усвајању извештаја о попису, у којој није изричито наведено поступање са вишковима, мањковима, као ни одлучено о расходању основних средстава и даље поступању са њима.

У поступку ревизије утврђено је да је расходовање основних средстава евидентирано без одлуке Управног одбора, а на основу записника Комисије за ванредни отпис и Комисије за отпис, односно без валидне рачуноводствене исправе.

*(Неправилност је наведена у напомени 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза)*

**Откривена неправилност:** Дом здравља мање је исказао нето вредност нефинансијске имовине у билансу стања за износ од најмање 112.892 хиљаде динара, и то

- зграда и грађевинских објекта у износу од 101.247 хиљаде динара и
- опреме у износу од 11.645 хиљада динара,

јер је у Биланс стања преузео стања са одговарајући конта Главне књиге која нису усклађена са стањем у помоћним књигама и евиденцијама и пописом утврђеним

<sup>176</sup> 03 Број 4559

<sup>177</sup> Налози за књижење од број 5402-2023-0001 до броја 5402-2023-0005.

<sup>178</sup> Налози за књижење број 5402-2023-0008 и 5402-2023-0009.



стварним стањем, што није у складу са чланом 18 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Пропуштањем да се пре спровођења пописа ускладе стања помоћних књига и евиденција са стањима и евиденцијама Главне књиге и стања у књиговодственој евиденцији ускладе са стварним стањем утврђеним пописом настаје ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима, односно да Дом здравља не оствари своје циљеве кроз потпуне и реалне финансијске извештаје и заштиту средстава.

**Препорука број 34:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља утврде стварно стање нефинансијске имовине и ускладе књиговодствено стање са стварним.

### 3.2.3.3.2. Природна имовина Земљиште – конто 014000

Група 014000 – Природна имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи природна имовина коју корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којом управљају, и то: 014100 – Земљишта; 014200 – Подземна блага и 014300 – Шуме и воде.

Природна имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1011) у вредности од 4.355 хиљада динара која је преузета са синтетичког конта 014100 – Земљиште, у оквиру којег је евидентирано на субаналитичком конту 014112 – Грађевинско земљиште.

У помоћној књизи основних средстава наведено земљиште води се под једним инвентарним бројем, без навођења врсте грађевинског земљишта, површине, броја парцеле ни евентуалних делова.

Законом о планирању и изградњи уређено је да право својине на грађевинском земљишту у јавној својини има Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе<sup>179</sup>. Правним лицима чији је оснивач Република Србија, 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, ступањем на снагу Закона о планирању и изградњи<sup>180</sup>, престало је право коришћења на тим непокретностима и прешло у право јавне својине оснивача<sup>181</sup>.

Према јавно доступним подацима са сајта Републичког геодетског завода Здравствена станица Батајница је ималац права коришћења на катастарској парцели број 1710 КО Батајница укупне површине 376 м<sup>2</sup> градског грађевинског земљишта, које је у јавној својини. Као ималац права својине на парцели уписана је Република Србија.

### 3.2.3.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Категорија 020000 – Нефинансијска имовина у залихама садржи групе, и то: 021000 – Залихе и 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Нето вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1020) у износу од 13.424 хиљаде динара (у 2022. години 11.452 хиљаде динара).

<sup>179</sup> Члан 84 став 2.

<sup>180</sup> 11. септембра 2009. године.

<sup>181</sup> Члан 102 став 13.



Табела 32 Преглед нефинансијске имовине у залихама

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	747	17.228	16.497	731	(16)
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.705	133.747	121.054	12.693	1.988
		Укупно	11.452	150.975	137.551	13.424	1.972

Исказани износ нето вредност залиха нефинансијске имовине Дома здравља у Билансу стања на крају 2023. године већи је за 1.972 хиљада динара у односу на износ из претходне године (почетно стање).

Табела 33 Структура конта залиха са упоредним стањима на почетку и крају извештајног периода

Кonto	Опис	Почетно стање	(у хиљадама динара)	
			Стање на дан 31. децембар 2023. године	
1	2	3	3	
<b>022100</b>	<b>Залихе ситног инвентара</b>	<b>746</b>	<b>731</b>	
022111	Залихе ситног инвентара	267	251	
022112	Кonto није прописан – Залихе ауто-гума	480	480	
022121	Ситан инвентар у употреби	2.929	4.283	
022129	Исправка вредности ситног инвентара	(2.929)	(4.283)	
<b>022200</b>	<b>Залихе потрошног материјала</b>	<b>10.705</b>	<b>12.689</b>	
022222	Залихе материјала за поправке опреме	190	596	
022223	Кonto није прописан – Залихе ауто делова	111	111	
022225	Кonto није прописан – Залихе техничког материјала	54	59	
022231	Залихе административног материјала	1.208	1.438	
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	8.081	9.120	
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	328	216	
022290	Исправка вредности залиха потрошног материјала	734	1.150	
<b>022000</b>	<b>Залихе укупно</b>	<b>11.451</b>	<b>13.420</b>	

Према извештају Централне пописне комисије стање ситног инвентара на залихама и у употреби утврђено пописом на 31. децембар 2023. године не одговара књиговодственој евиденцији. Попис залиха спроведен је на основу пописних листи са уписаним подацима које су креиране из помоћних књига које нису усаглашене са стањем на рачунима Главне књиге.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да се на посебним субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта књижи исправка вредности по основу обрачунате амортизације.

Дом здравља има дугово стање на конту исправка вредности залиха у износу од 1.150 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља више исказао вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала (ОП 1025) у износу од 1.150 хиљада динара, јер је отпис залиха потрошног материјала погрешно евидентирао на конту исправка вредности залиха потрошног материјала.





**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун више је исказао вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала (ОП 1025) у износу од 1.150 хиљада динара, јер је отпис залиха потрошног материјала погрешно евидентирао на конту исправка вредности залиха потрошног материјала, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање пословних трансакција може довести до нетачних финансијских извештаја и погрешних одлука које се на њима заснивају.

**Препорука број 35:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности које ће обезбедити да се пословне трансакције евидентирају у складу са позитивним прописима и у Биланс стања преузимају тачни и поуздани подаци са одговарајући конта Главне књиге.

Пописне листе на основу којих је спроведен попис залиха креиране су из помоћне књиге залиха која пре започињања пописа није усклађена са Главном књигом.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Дом здравља евидентира пословне промене у вези са залихама налогом за књижење који се отвара почетком месеца са датумом крајем тог месеца, У тај налог сукцесивно се уносе пословне промене током месеца (*Утврђена неправилност наведена је у Напомени број 3.1.1.4 – Информације и комуникација*).

### 3.2.3.4. Финансијска имовина – класа 100000

Класа 100000 – Финансијска имовина садржи категорије, и то: 110000 – Дугорочна финансијска имовина; 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и 130000 – Активна временска разграничења.

Стање финансијске имовине исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1028) износи 184.683 хиљаде динара (у 2022. години 196.835 хиљада динара).

Табела 34 Преглед финансијске имовине

Конто	Опис	Исказано		Промена
		31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	
1	2	3	4	5 (4-3)
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	100.345	93.697	(6.648)
130000	Активна временска разграничења	96.490	90.986	(5.504)
	Укупно	196.835	184.683	(12.152)

Збир стања одговарајућих рачуна главне књиге износи 184.679 хиљада динара.

Исказано стање финансијске имовине у Билансу стања није тачно преузето са одговарајућих конта из главне књиге, односно мање је за износ од четири хиљаде динара (Односи се на ОП 1070, конто 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци)

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

Категорија 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани садржи групе, и то: 121000 – Новчана средства,



племенити метали, хартије од вредности; 122000 – Краткорочна потраживања и 123000 – Краткорочни пласмани.

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1049) износи 93.697 хиљада динара (у 2022. години 100.345 хиљада динара).

Табела 35 Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано		Промена
		31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.610	26.177	(433)
122000	Краткорочна потраживања	73.370	66.788	(6.582)
123000	Краткорочни пласмани	365	732	367
	Укупно	100.345	93.697	(6.648)

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

Група 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности садржи синтетичка конта, и то: 121100 – Жиро и текући рачуни; 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; 121300 – Благајна; 121400 – Девизни рачун; 121500 – Девизни акредитиви; 121600 – Девизна благајна; 121700 – Остала новчана средства; 121800 – Племенити метали и 121900 – Хартије од вредности.

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности исказано у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31. децембар 2023. године износи 26.177 хиљада динара (у 2022. години 26.610 хиљаде динара).

Табела 36 Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Промена
		31. 12. 2022.	31. 12. 2023.	
1	2	3	4	5 (4-3)
121100	Жиро и текући рачуни	26.443	25.979	(464)
121300	Благајна	167	198	31
	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	26.610	26.177	(433)

У поступку ревизије извршен је увид у изводе текућих рачуна, благајнички дневник Дома здравља.

Исказано стање новчаних средстава у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године одговара стању новчаних средстава на текућим рачунима и у благајни Дома здравља на дан 31. децембар 2023. године.

Књиговодствено стање новчаних средстава усаглашено је са стварним стањем утврђеним по попису.

На основу спроведених ревизијских поступака утврђено је да стање исказано на конту 121000 - Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



Одлуке у вези са новчаним средствима, племенитим металима и хартије од вредности и испитиване трансакције које су у основи евидентираних промена на одговарајућим контима главне књиге нису у супротности са прописима којима је уређено пословање Дома здравља.

### 3.2.3.4.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

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

Стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања (ОП 1060) на дан 31. децембар 2023. године износи 66.788 хиљада динара (у 2022. години 73.370 хиљаде динара) и односи се на потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.

Табела 37 Преглед стања на контима краткорочних потраживања на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	2	3	4
1.	122111	Потраживања од купаца	6.814
2.	122113-1	Спорна потраживања од купаца у стечајном поступку	304
3.	122121	Потраживања од купаца за протетику	346
4.	122148	Остала потраживања од запослених	279
5.	122151-1	Потраживања од РФЗО за примарну здравствену заштиту и стоматологију	57.795
6.	122192-2	Потраживања од фондова за исплату накнаде боловања преко 30 дана	31
7.	122192-2	Потраживања од фондова за исплату накнаде боловања преко 30 дана	1.218
	122000	Краткорочна потраживања	66.788

Највећи део исказаних потраживања односи се на потраживања од РФЗО у укупном износу од 57.795 хиљаде динара по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и анекса уговора.

У поступку ревизије упоређено је исказано стање краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године са евидентираним стањем у главној књизи, стварним стањем краткорочних потраживања утврђених у извештају о попису Централне пописне комисије.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да попис обухвата нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе (члан 3), као и да се попис финансијске имовине и обавеза врши према стању у пословним књигама (члан 10 став 1 тачка 7).

У поступку ревизије утврђено је да стање краткорочних потраживања исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 66.788 хиљада динара, док је у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године наведено да укупна краткорочна потраживања износе 6.792 хиљада динара.



У поступку ревизије утврђено је да пописна комисија није пописала краткорочна потраживања и то: Спорна потраживања од купаца у стечајном поступку (конто 122113-1) у износу од 304 хиљаде динара; потраживања од купаца за протетику (конто 122121 у износу од 346 хиљаде динара; остала потраживања од запослених ( конто 122148) у износу од 279 хиљаде динара; потраживања од РФЗО за примарну здравствену заштиту и стоматологију ( 122151-1) у износу 57.795 хиљада динара; потраживања од фондова за исплату накнаде инвалидима (конто 122192-1) у износу од 31 хиљаду динара; потраживања од фондова за исплату накнаде боловања преко 30 дана (конто 122192-2) у износу од 1.218 хиљада динара.

**Потраживања од купаца- конто 122111.** Стање на конту потраживања од купаца износи 6.814 хиљада динара.

Табела 38 Преглед информација поднетих захтева за потврду стања потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године

Табела 39 Структура потраживања од купаца - здравствене установе на дан 31.12.2023. године  
(у хиљадама динара)

Ред. број	Назив	Износ потраживања из главне књиге на дан 31.12.2023.	Према попису на дан		Захтев за потврду стања од стране ДРИ	
			31.12.2023.		Салдо	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(6-3)
1.	Министарство здравља	1.784.034	1.784.034	Послат ИОС	1.784.034	0
2.	Апотекарска установа "Апотека Београд"	261.371	261.371	Послат ИОС	261.371	0
3.	Галеника ад Београд	90.000	90.000	Послат ИОС	90.000	0
5	Центросинергија доо	27.800	27.800	Послат ИОС	27.800	0
5	ДМ Дрогерие маркт доо за трговину Београд	42.300	42.300	Послат ИОС	42.300	0

У поступку ревизије је утврђено да је износ потраживања на конту 122111 - Потраживања од купаца исказано у Извештају о попису у износу од 6.791 хиљада динара што је мање у односу на евидентирана потраживања у пословним књигама за 22 хиљаде динара.

*(Неправилност је наведена у Напомени 3.2.3.2 Попис имовине и обавеза).*

### 3.2.3.4.1.3 Краткорочни пласмани – конто 123000

Група 123000 – Краткорочни пласмани садржи синтетичка конта, и то: 123100 – Краткорочни кредити; 123200 – Дати аванси, депозити и кауције; 123300 – Хартије од вредности намењене продаји и 123900 – Остали краткорочни пласмани.

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања (ОП 1062) на дан 31. децембар 2023. године износи 732 хиљада динара (у 2022. години 365 хиљада динара).

Дати аванси, депозити и кауције односе се на дате авансе за набавку материјала, робе и услуга, односе се на авансе за:

- набавку материјала и то у износу од 465 хиљада динара;
- обављање услуга у износу од 254 хиљада динара;
- набавку робе у износу од 13 хиљада.

Исказано стање краткорочних пласмана не одговара стању на дан 31. 12. 2023. године утврђеном годишњим пописом имовине и обавеза.

У поступку ревизије утврђено је да стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 732 хиљада динара, док



Извештајем о попису на дан 31. децембар 2023. године краткорочни пласмани нису пописани. (Неправилност је наведена у Напомени 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза).

### 3.2.3.4.2. Активна временска разграничења – група 131000

Група конта 131000 – Активна временска разграничења садржи синтетичка конта: 131100 – Разграничени расходи до једне године; 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и 131300 – Остала активна временска разграничења.

Стање активних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1068) износи 90.986 хиљада динара.

Табела 40 Преглед активних временских разграничења у 2023. у односу на 2022. годину  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2023. године	31.12.2022. године	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	86.534	93.345	(6.811)
1071	131300	Остала активна временска разграничења	4.452	3.145	1.307
1068	131000	Активна временска разграничења	90.986	96.490	(5.504)

Активна временска разграничења се највећим делом односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200 у износу од 86.534 хиљаде динара, који обухватају конта за евидентирање обавеза по основу расхода за запослене и обавеза из пословања.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, активна временска разграничења евидентирао на погрешним субаналитичким контима, и то:

- 1) Обрачунате неплаћене расходе за запослене и услуге по уговору, уместо на прописаном субаналитичком конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, погрешно евидентирао на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци;
- 2) Обрачунате неплаћене издатке за зграде и грађевинске објекте и машине и опрему, уместо на прописаном субаналитичком конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци, погрешно евидентирао на конту 131211 – Обрачунати неплаћени расходи.

(Описано у Напомени 3.1.1.4. Аналитички контни план).

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже евидентираних пословних промена на контима категорије 130000 – Активна временска разграничења и одговарајућих конта класе 200000 – Обавезе (осим конта 290000 Пасивна временска разграничења). Утврђено је да Дом здравља није успоставио билансну равнотежу између ових конта (Описано у Напомени 3.2.3.1 – Билансна равнотежа).

### 3.2.3.5. Обавезе – класа 200000

Класа 200000 – Обавезе садржи категорије, и то: 210000 – Дугорочне обавезе, 220000 – Краткорочне обавезе, 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 250000 – Обавезе из пословања и 290000 – Пасивна временска разграничења.

Стање обавеза исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1074) износи 159.435 хиљада динара.



Табела 41 Преглед исказаних обавеза у 2023. години у односу на 2022. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Кonto	Опис	Стање на дан		Промена
			31.12.2023.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	53.887	53.930	(43)
2.	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.207	1.765	(558)
3.	250000	Обавезе из пословања	36.921	42.025	(5.104)
4.	290000	Пасивна временска разграничења	67.420	73.647	(6.227)
		Обавезе	159.435	171.367	(11.932)

Стање обавеза исказаних у Билансу стања и синтетичким контима у оквиру класе није усаглашено са стањем обавеза евидентираним у пословним књигама. У поступку ревизије утврђено је да су обавезе према добављачима (konto 252000) у Билансу стања исказане у већем износу за четири хиљаде динара у односу на стање евидентирано у пословним књигама.

Према датом образложењу утврђена разлика односи се на фактуру<sup>182</sup> добављача за санитарски материјал у износу од четири хиљаде динара, која је предмет трипартитног уговора и односи се на артикле који су предмет централизованих јавних набавки и директних плаћања. Образложено је да је за ову фактуру евидентирана пријемница у централни магацин, да је у ликвидатуру унета два пута под истим бројем, једном као лек, а други пут као санитарски материјал, тако да је и расход извршен два пута. Дуплиран унос је изазвао неслагање код директних плаћања на КПП 062 (лекови) у износу од четири хиљаде динара.

Према Извештају о извршеном попису обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2023. године пописане су само обавезе према добављачима у износу од 31.072 хиљаде динара. У пословним књигама Дома здравља обавезе према добављачима (konto 252000) евидентиране су у износу од 32.466 хиљада динара. Књиговодствено и стварно стање обавеза према добављачима није усаглашено, односно ове обавезе су пописане у мањем износу за 1.394 хиљаде динара.

Табела 42 Преглед утврђених разлика између књиговодственог и стварног стања

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив конта	Књиговодствено стање	Стварно стање по попису	Није пописано
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	53.887	0	53.887
231000	Обавезе за плате и додатке	41.921	0	41.921
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	487	0	487
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	6.195	0	6.195
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	4.660	0	4.660
237000	Службена путовања и услуге по уговору	624	0	624
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	1.207	0	1.207
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	5	0	5
245000	Обавезе за остале расходе	1.202	0	1.202
250000	Обавезе из пословања	36.917	31072	5.845
251000	Примљени аванси депозити и кауције	4.451	0	4.451

<sup>182</sup> Број: РКФ23-00588 од 27. јануара 2023. године.





		(у хиљадама динара)		
Конто	Назив конта	Књиговодствено стање	Стварно стање по попису	Није пописано
252000	Обавезе према добављачима	32.466	31072	1.394
Укупно:		92.011	31.072	60.939

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није пописао обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода и део обавеза из пословања, односно да је мање пописао обавезе у износу од 60.939 хиљада динара (*описано у Напомени 3.2.3.2. Попис имовине и обавеза*).

### Преузете обавезе

Одредбом члана 144 став 4 Закона о здравственој заштити прописано је да се обавезе које је преузела здравствена установа у јавној својини у складу са утврђеним апропријацијама, а које нису извршене у току године, преносе и имају статус преузетих обавеза и да се у наредној буџетској години извршавају на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину, под условима прописаним законом који уређује буџетски систем.

Одредбом члана 2 став 1 тачка 37) Закона о буџетском систему прописано је да преузимање обавеза представља ангажовање средстава од стране корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање по основу правног акта, за које се, у моменту ангажовања, очекује да представљају готовински трошак, непосредно или у будућности.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>183</sup> уређено је да се износ средстава за здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину утврђује Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину, а да се распоред дела средстава исказаних на економским класификацијама намењеним за финансирање здравствене заштите у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа у облику планиране накнаде за рад за пружање здравствених услуга, утврђује предрачунима средстава за 2023. годину (члан 4).

Давалац здравствених услуга из Плана мреже је у обавези да пренета средства за уговорену намену користи наменски према накнадама утврђеним уговором. Републички фонд врши директно плаћање у складу са актима Владе и инструкцијом којом се уређује ефикасније управљање системом финансирања здравствене заштите и контроле трошкова лечења осигураних лица Републичког фонда. Накнада која се обезбеђује здравственим установама за лекове и медицинска средства, измирује се делом у износу извршених директних плаћања од стране Републичког фонда из накнада за лекове и медицинска средства које су утврђене Предрачуном средстава за 2023. годину (члан 89).

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.

<sup>183</sup> „Службени гласник РС”, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23.



Табела 43 Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Назив конта	Извор	Одобрена апропријација	Извршени расходи	Износ преостале апропријације	(у хиљадама динара)	
						Износ обавеза по рачунима/ обрачуну/ уговору	Преузете обавезе изнад одобрене апропријациј е
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
421	Стални трошкови	03	73.437	75.555	(2.118)	5.943	(8.061)
423	Услуге по уговору	03	7.150	8.125	(975)	0	(975)
424	Специјализоване услуге	03	0	796	(796)	0	(796)
426	Материјал	03	131.760	135.099	(3.339)	22.498	(25.837)
<b>Укупно за извор 03</b>			<b>212.347</b>	<b>219.575</b>	<b>(7.228)</b>	<b>28.441</b>	<b>(35.669)</b>

На основу података о обавезама евидентираним у пословним књигама по испостављеним рачунима од добављача, утврђено је да је Дом здравља преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из средстава социјалних доприноса (извор 03) за 35.669 хиљада динара.

Као што је наведено у Напомени Припрема и доношење финансијског плана, Дом здравља Финансијским планом за 2023. годину није обухватио укупно одобрена средства за финансирање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Анексом IV Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину РФЗО је Дому здравља повећао накнаду по Предрачуну за 2023. годину и признао материјалне и остале трошкове у висини обрачунских расхода који су фактурисани и евидентирани у пословним књигама, као обавеза према добављачима која доспева на наплату у 2024. години.

Сprovedеним Коначним обрачуном за 2023. годину, извршени расходи су признати од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у оквиру укупно пренетих средстава по наменама, а на позицијама: енергенти, материјални и остали трошкови, јубиларне награде, отпремнине, солидарна помоћ и санитарски и медицински материјал исказан је дуг по обрачуну у укупном износу од 15.023 хиљаде динара, који обухвата средства која је РФЗО признао у оквиру накнаде за 2023. годину, а пренео у 2024. години, за измирење преузетих обавеза.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је преузео обавезе у већем износу за 35.669 хиљада динара у односу на одобрене апропријације из средстава социјалних доприноса (извор 03) за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему и члана 144 став 4 Закона о здравственој заштити.

**Ризик:** Преузимањем обавеза у износу већем од одобрених апропријација, настаје ризик да се циљеви пословања не остваре кроз добро финансијско управљање у складу са прописима.

**Препорука број 36:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера и активности којима ће обезбедити да се обавезе преузимају у оквиру апропријација одобрених за одређену намену у одговарајућој буџетској години.

### 3.2.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе, и то: 231000 – Обавезе за плате и додатке, 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима,



233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 235000 – Обавезе по основу накнада у натури, 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 238000 – Обавезе по основу посланичких додатака и 239000 – Обавезе по основу судијских додатака.

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1118) исказане су у износу од 53.887 хиљада динара.

Табела 44 Преглед исказаних обавеза по основу расхода за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Промена
			31.12.2023.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	231000	Обавезе за плате и додатке	41.920	37.685	4.235
2	233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	488	5.264	(4.776)
3	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	6.195	5.967	228
4	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	4.660	4.467	193
5	237000	Службена путовања и услуге по уговору	624	547	77
	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	53.887	53.930	(43)

Највећи део обавеза по основу расхода за запослене чине обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца које се односе на други део плате запослених за месец децембар 2023. године.

Дом здравља је, у 2022. години, евидентирао обавезу по основу исплате награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, за новембар и децембар 2022. године у укупном износу од 1.957 хиљада динара, и то:

- 1) Обавезу за награде и остале посебне расходе (конто 233) у износу од 1.699 хиљада динара;
- 2) Обавезу по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234) у износу од 258 хиљада динара;

која је пренета као почетно стање на дан 1. јануар 2023. године.

Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање за израду Завршног рачуна за 2023. годину уређено је да се евиденција у здравственим установама која се односи на исказивање расхода по основу извршене исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленим у здравственим установама у јавној својини који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 врши на прописаној економској класификацији у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да:

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



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

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, на дан 1. јануар 2023. године, више исказао почетно стање обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000) у износу од 1.699 хиљада динара и за исти износ мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000), јер је обавезу за расходе запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 за новембар и децембар 2022. године евидентирао на погрешној економској класификацији.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је у Билансу стања више исказао почетно стање обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000) у износу од 1.699 хиљада динара и за исти износ мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000), на дан 1. јануар 2023. године, јер обавезу за расходе запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 за новембар и децембар 2022. године није евидентирао на прописаној економској класификацији, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 37:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.2.3.5.2. Обавезе из пословања – категорија 250000

Категорија 250000 – Обавезе из пословања садржи групе, и то: 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције, 252000 – Обавезе према добављачима, 253000 – Обавезе за издате чекове и обвезнице и 254000 – Остале обавезе.

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 36.921 хиљаде динара.

Табела 45 Преглед исказаних обавеза из пословања

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Промена
			31.12.2023.	31.12.2022.	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	4.451	3.145	1.306
2	252000	Обавезе према добављачима	32.470	38.880	(6.410)
	250000	Обавезе из пословања	36.921	42.025	(5.104)

#### 3.2.3.5.2.1. Примљени аванси, депозити и кауције – група 251000

Примљени аванси, депозити и кауције у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 4.451 хиљаде динара (у претходној години 3.145 хиљада динара).



У поступку ревизије прегледом документације у вези са евидентирањем пословних промена на конту 251100 – Примљени аванси утврђено је да су у почетном стању наведеног конта садржани и примљени аванси за директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту по коначном обрачуна за 2021. годину у износу од 1.063 хиљаде динара, које је у 2022. години требало затворити, а истовремено су укључени и у обрачун аванса по коначном обрачуна за 2022. годину.

На овај начин, Дом здравља је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 4 (претходна година), више исказао примљене авансе – конто 251100 (ОП 1200) у износу од 1.063 хиљаде динара, јер није спровео одговарајућа књижења ради затварања аванса по коначном обрачуна за 2021. годину.

Примљени аванси (конто 251100) у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 4.451 хиљаде динара и састоје се од:

- 1) Примљених аванса од Републичког фонда за здравствено осигурање, и то за:
  - директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту по коначном обрачуна за 2021. годину у износу од 1.063 хиљаде динара;
  - директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту по коначном обрачуна за 2022. годину у износу од 1.892 хиљаде динара;
  - цфитостатике (лекове октреотид и ланреотид) по коначном обрачуна за 2023. годину у износу од 1.306 хиљада динара;
- 2) Примљених аванса од купаца у износу од три хиљаде динара;
- 3) Примљених аванса по основу накнаде штете у износу од 187 хиљада динара.

Анализом спроведеног коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, за период 1.1 – 31.12.2023. године, утврђено је да:

- 1) аванси за лекове за примарну здравствену заштиту износе 3.845 хиљада динара;
- 2) аванси за директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту износе 2.357 хиљада динара;
- 3) аванси за цитостатике (лекове октреотид и ланреотид) поред накнаде утврђене предрачуном износе 1.306 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у салду конта 251100 – Примљени аванси на дан 31. децембар 2023. године, садржани примљени аванси за директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту по коначном обрачуна за 2021. и 2022. годину у укупном износу од 2.955 хиљада динара, које је у 2023. години требало затворити, а истовремено су укључени и у обрачун аванса по коначном обрачуна за 2023. годину. На овај начин, Дом здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 5 (текућа година), више исказао обавезу по основу примљених аванса у укупном износу од 2.955 хиљада динара.

У пословним књигама за 2023. годину, Дом здравља није евидентирао обавезу по основу примљеног аванса за директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту и лекове за примарну здравствену заштиту по коначном обрачуна за 2023. годину и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 5 (текућа година), није исказао обавезу по основу примљених аванса у укупном износу од 6.202 хиљаде динара.

Дом здравља је наведене авансе евидентирао на потражној страни конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

На тај начин, Дом здравља је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у колони 5 (текућа година), мање исказао примљене авансе – конто 251100 (ОП 1200) у износу од 3.247 хиљада динара.





**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Земун:

- више је исказао почетно стање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 1.063 хиљаде динара, јер није спровео одговарајућа књижења ради затварања аванса по коначном обрачуна за 2021. годину;

- мање је исказао стање обавеза по основу примљених аванса, депозита и кауција (конто 251000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 3.247 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу примљеног аванса од Републичког фонда за здравствено осигурање за директне и индиректне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту и лекове за примарну здравствену заштиту по коначном обрачуна за 2023. годину и није спровео одговарајућа књижења ради затварања аванса по коначном обрачуна за 2021. и 2022. годину, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена на погрешној економској класификацији утиче на нетачно и непотпуно исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 38:** Препоручујмо одговорним лицима Дома здравља Земун да обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### 3.2.3.5.2.2. Обавезе према добављачима – група 252000

Највећи део обавеза из пословања представљају обавезе према добављачима које су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане у износу од 32.470 хиљада динара (у претходној години 38.880 хиљада динара).

У току ревизије извршена је провера почетног стања, промета у току године и стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године, на основу независних потврда о стању, провером података исказаних у потврђеним извештајима усаглашавања обавеза на дан састављања финансијских извештаја и увидом у књиговодствену документацију.

Ради потврђивања стања обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2023. године упућено је 15 независних потврда (конфирмација) стања, на које је одговорено. Стање обавеза на дан 31. децембар 2023. године је потврђено и усаглашено са девет добављача, док је са шест добављача неусаглашено. Неусаглашене обавезе према добављачима из одабраног узорка, на основу независних потврда стања, у износу од најмање 5.284 хиљаде динара, углавном се односе на фактуре за децембар 2023. године, које су добављачи у својим конфирмацијама укључили у салдо на дан 31. децембар 2023. године, а које Дом здравља није евидентирао у својим пословним књигама за 2023. годину.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, обавезе према добављачима за услуге комуникација, енергетске, комуналне, компјутерске, медицинске услуге, као и текуће поправке и одржавање опреме, зграда и објеката за месец децембар 2023. године, евидентирао у пословним књигама за 2024. годину и на тај начин је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од најмање 8.468 хиљада динара.





**Откривена неправилност:** У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља Земун мање је исказао стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од најмање 8.468 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге и текуће поправке и одржавање за месец децембар 2023. године, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилно евидентирање обавеза према добављачима насталих у години за коју се састављају финансијски извештаји утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 39:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама на прописаним субаналитичким контима и исказују у финансијским извештајима у години на коју се односе.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Рачуноводствене исправе књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Дом здравља евидентира пословне промене у вези са обавезама према добављачима налогом за књижење са датумом с крајем тог месеца, што је довело до тога да се рачуноводствене исправе књиже по истеку прописаног рока (најкасније наредног дана од дана добијања). (Утврђена неправилност наведена је у Напомени број 3.1.1.4 – Информације и комуникација).

### 3.2.3.5.3. Пасивна временска разграничења – група 291000

Група конта 291000 – Пасивна временска разграничења која садржи синтетичка конта, и то: 291100 – Разграничени приходи и примања; 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и 291900 – Остала пасивна временска разграничења.

Стање пасивних временских разграничења исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1213) износи 67.420 хиљада динара.

Табела 46 пасивних временских разграничења у 2023. у односу на 2022. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2023. године	31.12.2022. године	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1214	291100	Разграничени приходи и примања	0	3	(3)
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	732	365	367
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	65.439	71.807	(6.368)
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.249	1472	(223)
1213	291000	Пасивна временска разграничења	67.420	73.647	(6.227)

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже евидентираних пословних промена на контима групе 122000 – краткорочна потраживања и 123000 – краткорочни пласмани и одговарајућих пратећих конта категорије 290000 – пасивна



временска разграничења. Утврђено је да Дом здравља није успоставио билансну равнотежу између ових конта (Описано у Напомени 3.2.3.1 – Билансна равнотежа).

### 3.2.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Класа 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција садржи категорије, и то: 310000 – Капитал; 320000 – Утврђивање резултата пословања; 330000 – Добити које су резултат промене вредности; 340000 – Друге промене у обиму и 350000 – Ванбилансна евиденција.

#### Капитал

Стање капитала исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године (ОП 1219) износи 270.860 хиљада динара (у 2022. години 264.124 хиљаде динара).

Табела 47 Преглед структуре капитала исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2023.	31.12.2022.	
			године	године	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>'5</b>	<b>'6</b>	<b>'7 (6-5)</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	226.452	233.940	7.488
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	13.424	11.452	(1.972)
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.608	1.608	0
1229	321121	Вишак прихода - суфицит		11.676	11.676
1231	321312	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	23.640	12.184	(11.456)
		<b>Укупно</b>	<b>265.124</b>	<b>270.860</b>	<b>5.516</b>

Дом здравља исказао је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) у износу од 23.640 хиљада динара у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Дом здравља је погрешно утврђен и у Билансу прихода и расхода мање исказан резултат пословања – суфицит за 3.567 хиљада динара пренео и исказао у Билансу стања (ОП 1229).

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља више је исказао Нераспоређени вишак прихода из ранијих година (ОП1231) за 3.567 хиљада динара и није исказао Вишак прихода – суфицит (1229) у истом износу у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године.

*(Утврђена неправилност наведена је у напомени 3.2.2. Биланс прихода и расхода.)*

#### Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

Категорија 350000 – Ванбилансна евиденција садржи групе: 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

Синтетички конто 351100 – Ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива.

Синтетички конто 352100 – Ванбилансна пасива садржи аналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.



У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Дом здравља није исказао ванбилансну активу и пасиву.

Одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.

У поступку ревизије утврђено је да се не води ванбилансна евиденција о вредности меница и гаранција за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима, ни о имовини других правних субјеката која се налази на коришћењу у Дому здравља.

Увидом у документацију, утврђено је да Дом здравља користи имовину других правних субјеката на основу Уговора<sup>184</sup> о уступању на употребу без накнаде апарата за аутоматско читавање седиментације и Уговора<sup>185</sup> о пословно техничкој сарадњи за испоруку УПС уређаја за непрекидно напајање струје.

Дом здравља, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, није исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву, јер у ванбилансној евиденцији, није евидентирана вредност:

- 1) меница и гаранција за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима у износу од 6.102 хиљаде динара;
- 2) туђих основних средстава добијених на коришћење, и то:
  - (1) аутоматског апарата за читање седиментације произвођача Greiner Bio-One GmbH, Аустрија, набавне вредности 679 хиљада динара;
  - (2) УПС уређаја за непрекидно напајање струје за потребе биохемијске лабораторије, за који не поседује рачуноводствену документацију из које се може сазнати вредност овог средства.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун је мање исказао стање ванбилансне активе (конто 351100) за 6.781 хиљаде динара и ванбилансне пасиве (конто 352100) за исти износ у Билансу стања, јер у ванбилансној евиденцији није евидентирао вредност меница и гаранција за добро извршење посла по закљученим уговорима са добављачима у износу од 6.102 хиљаде динара и није евидентирао вредност туђих основних средстава добијених на коришћење, набавне вредности у износу од најмање 679 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Пропуштање да се евидентира имовина других правних субјеката која се налази на коришћењу и банкарске гаранције и менице као инструмент обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 40:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да прибаве рачуноводствену документацију и да вредност туђих основних средстава добијених на коришћење и банкарске гаранције и менице као инструменте обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији и исказују у финансијским извештајима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>184</sup> Уговор број: 03-2823 од 9. августа 2017. године, Анекс уговора број: 1623 од 20. априла 2022. године.

<sup>185</sup> Уговор број: 4458 од 6. новембра 2023. године.



### 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 фондова. 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 је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 3 исказао укупне издатке за нефинансијску имовину у износу од 10.617 хиљада динара (у 2022. години 43.197 хиљада динара) и у истом износу и мањак примања.

### 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 фондова. 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 благajни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља.

Табела 48 Преглед исказаних података о новчаним токовима

Редни број	Опис	(у хиљадама динара)	
		2022.	2023.
1	2	3	4
1.	Новчани приливи	1.623.391	1.488.549
2.	Новчани одливи	1.611.715	1.488.769
3.	Мањак новчаних прилива (2-1)	11.676	-220
4.	Салдо готовине на почетку периода	14.992	26.609
5.	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.267	760
6.	Кориговани новчани приливи (1+5)	1.625.658	1.489.309
7.	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
8.	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.325	972
9.	Кориговани новчани одливи (2-7+8)	1.614.040	1.489.741
10.	Салдо готовине на крају периода (4+6-9)	26.610	26.177

Према писаном образложењу одговорног лица у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 760 хиљада динара односи се на новчане приливе по основу наплаћеног ПДВ-а, а приказана корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 у износу од 972 хиљаде динара односи се на новчане одливе по основу плаћеног ПДВ-а.



У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља мање исказао трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000 у износу од 1.616 хиљада динара и из ових прихода извршене расходе за електричну енергију у износу од 1.443 хиљада и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 173 хиљаде динара, јер није спровео и евидентирао обрачунске налоге за извршена плаћања РФЗО-а добављачима у име и за рачун Дома здравља у периоду у којем ове трансакције извршене и за који се Извештај о извршењу буџета саставља (*описано у Напомени 3.2.1.1.3 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000*).

### 3.3. Јавне набавке

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

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су уређена Законом о јавним набавкама. На основу одредби предметног закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона.

#### Доношење интерног акта о ближем уређивању поступка јавне набавке

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

Управни одбор Дома здравља донео је Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга<sup>186</sup> и Одлуку<sup>187</sup> о изменама и допунама овог правилника.

У поступку ревизије утврђено је да је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга објављен на интернет страници Дома здравља.

#### Доношење Плана набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки, који треба да садржи податке прописане законом, као и да план јавних набавки и све његове касније измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (члан 88 ст. 1 и 3).

<sup>186</sup> 03 Број: 4211-2 од 27. октобра 2022. године.

<sup>187</sup> 03 Број: 4762 од 24. новембра 2023. године.



Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку<sup>188</sup> о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину. До краја 2023. године Управни одбор Дома здравља је донео још пет одлука о измени Плана јавних набавки за 2023. годину<sup>189</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да су План јавних набавки за 2023. годину и све његове измене објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року. Међутим, Дом здравља није објавио План јавних набавки за 2023. годину ни каснијих пет измена овог плана на својој интернет страници.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун није објавио План јавних набавки за 2023. годину, ни каснијих пет измена овог плана, на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Пропуштање да се на приписан начин објаве акта о јавним набавкама може довести до нетранспарентног пословања корисника јавних средстава и ограничавања конкуренције.

**Препорука број 41:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да планове јавних набавки, као и њихове касније измене објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

### 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.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке уређено је да:

- 1) План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе (члан 4);
- 2) Здравствена установа припрема план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке у складу са Стручно-методолошким упутством за израду плана потреба, на јединственом обрасцу који је саставни део тог упутства (члан 5);
- 3) За израду предлога плана потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права;
- 4) Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе (члан 7 став 1) и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања (члан 7 став 2).

У поступку ревизије није презентован доказ да је в. д. директора здравствене установе, за израду предлога плана потреба, образовао комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних

<sup>188</sup> 03 Број: 812 од 28. фебруара 2023. године.

<sup>189</sup> 03 Број: 910 од 3. марта 2023. године; 03 Број: 2527-2 од 29. јуна 2023. године; 03 Број: 4184 од 23. октобра 2023. године; 03 Број: 42766-2 од 27. октобра 2023. године и 03 Број: 03-4874-2 од 4. децембра 2023. године.





за област економије и права, нити је Стручни савет дао мишљење на Предлог плана потреба за 2023. годину, пре достављања Управном одбору Дома здравља.

**Откривена неправилност:** Вршилац дужности директора Дома здравља Земун утврдио је предлог плана потреба за 2023. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Ризик:** Доношење интерних аката без прописаног поступка доводи до ризика да План потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки неће обухватити целокупне потребе Дома здравља.

**Препорука број 42:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да потребна добара и услуге за које се спроводе централизоване јавне набавке планирају 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

Одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора бити објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши 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 набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Одредбама члана 30 Закона о јавним набавкама прописано је да се процењена вредност предмета јавне набавке исказује у динарима, без пореза на додатну вредност, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији.

Одредбама члана 35 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац одређује процењену вредност сваке партије када је предмет јавне набавке подељен у партије, као и да процењена вредност јавне набавке подељене у партије укључује процењену вредност свих партија, за период на који се закључује уговор.

Одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Наручилац је дужан да чува целокупну документацију о јавним набавкама. Документација је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Одредбама чл. 16 – 24 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Земун<sup>190</sup> уређено је планирање јавних набавки, а затим и правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке, као и начин испитивања и истраживања

<sup>190</sup> Број: 4211-2 од 27. октобра 2022. године.



тржишта предмета набавке. Наведеним правилником уређено је да поступак планирања јавних набавки спроводи тим за планирање јавних набавки и да су сва лица која учествују у процесу планирања набавки или дају податке на основу којих се одређује предмет набавке, одговорна за сваку радњу приликом планирања јавних набавки. Чланом 22 овог правилника уређено је да тим за планирање у сарадњи са предлагачима набавке, испитује и истражује тржиште предмета набавке за сваки предмет набавке и прикупља податке потребне за планирање, да испитивање и истраживање тржишта обухвата прикупљање података на терену (непосредно телефоном, путем публикација, интернета, мејлом, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача, у сарадњи са одговарајућим стручним службама). Даље је уређено да испитивање и истраживање тржишта обухвата и анализу исплативости одржавања постојеће опреме, поправке или ремонта исте у односу на куповину нове. Затим је уређено да подаци добијени испитивањем и истраживањем тржишта морају бити валидни у време покретања поступка, као и да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава белешка (или записник) која садржи: податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, начинима како привући привредне субјекте, о претходним, садашњим и будућим набавкама понуђача и друго. Овим правилником је уређено да белешку (или записник) о испитивању и истраживању тржишта сачињава и потписује лице које је спроводило испитивање тржишта. Чланом 23 Правилника уређено је да, на основу резултата истраживања и анализе тржишта, тим за планирање у сарадњи са предлагачем набавке, између осталог, планира количине, својства, техничке спецификације предмета набавке, одређује процењену вредност предмета набавке и врсту поступка. Чланом 24 Правилника уређено је да процењена вредност јавне набавке мора да буде објективна, а утврђује се након спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин прописан Законом, као и да тим за планирање коначно одређује процењену вредност предмета набавке, а на основу података добијених од предлагача набавке и у току испитивања и истраживања тржишта, а у складу са расположивим средствима.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Дом здравља, у одређеном броју спроведених поступака, мејлом упућивао позиве потенцијалним добављачима да доставе информације о ценама добара која су предмет набавке. У поступку ревизије утврђено је да лице које је спроводило испитивање тржишта није сачинило белешку или записник о предузетим радњама и добијеним подацима.

Дом здравља није у писаној форми евидентирао начин одређивања процењене вредности јавних набавки, како у поступку планирања приликом израде Плана јавних набавки за 2023. годину, тако и у време покретања поступка.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није обезбедио писане доказе о предузетим радњама испитивања и истраживања тржишта како би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерним актом.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није сачињавао белешку (или записник) о предузетим радњама у вези са испитивањем и истраживањем тржишта, добијеним подацима и начину одређивања процењене вредности.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун није у писаној форми евидентирао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, као и да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Земун.



**Ризик:** Спровођење набавки добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, доводи до ризика да се набавке не спроводе на начин који је сразмеран предмету набавке и циљевима Дома здравља, односно да циљеви неће бити остварени кроз добро финансијско управљање и заштиту средстава.

**Препорука број 43:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера којима ће обезбедити да се све радње током планирања и спровођења поступака набавки евидентирају и документују на начин уређен интерним актом.

### Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије тестирано је укупно девет поступака јавних набавки у циљу утврђивања да ли су приликом планирања, покретања и спровођења поступака јавних набавки испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама и других прописа којима се уређује поступање наручиоца приликом набавке.

Табела 49 Преглед тестираних поступака јавних набавки

Рб	Предмет набавке	Број ЈН	Назив набавке	(у хиљадама динара)	
				Процењена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6
1	добра	06/2023	Стоматолошки потрошни материјал	453	454
			Партија 1 - Конзерватива и дечије - композитни испуни и заливачи	354	354
			Партија 2 - РТГ развијач и фиксир и филмови	50	28
			Партија 3 - Протетика - остали материјал	49	72
2	добра	18-10/2023	Нафтни деривати	4.294	4.201
3	услуге	01-15/2023	Сакупљање и транспорт медицинског отпада	2.042	1.980
			Партија 1 - Сакупљање и транспорт инфективног отпада	1.980	1.980
			Партија 2 - Сакупљање и транспорт и привремено складиштење фармацеутског, цитотоксичног и хемијског отпада	62	обустављен
4	услуге	20-15/2023	Сакупљање и транспорт медицинског отпада - фармацеутског и цитотоксичног отпада	62	36
5	услуге	21-17/2023	Услуге одржавања и унапређења информационог система	3.500	3.500
6	услуге	04-21/2023	Текуће поправке и одржавање стоматолошке опреме	3.247	3.247
7	услуге	03-25/2023	Сервисирање и одржавање службених возила	1.800	1.700
			Партија 1 - Сервисирање возила	1.700	1.700
			Партија 2 - Вулканизерске услуге	100	обустављен
8	услуге	14-24/2023	Сервисирање и одржавање службених возила	100	обустављен
9	услуге	19-24/2023	Сервисирање и одржавање службених возила Партија 2 - Вулканизерске услуге	100	98

Одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама прописано је да су огласи о јавној набавци које објављују наручиоци, између осталог, јавни позив, обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и обавештење о измени уговора, да је наручилац дужан да у огласима о јавним набавкама код описа предмета набавке користи ознаке из Општег речника набавке, који у складу са одговарајућим речником у Европској унији - CPV (Common Procurement Vocabulary), утврђује Канцеларија за јавне набавке, као и да је садржина огласа о јавној набавци наведена у Прилогу 4 овог закона.



Одредбом члана 106 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да објави јавни позив у свим поступцима јавне набавке, осим у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и у случају када је то другачије уређено одредбама овог закона.

У Прилогу 4 Закона о јавним набавкама прописано је да јавни позив, између осталог садржи ЦПВ ознаке, а када је предмет набавке подељен у партије, ЦПВ ознака наводи се за сваку партију.

У поступку ревизије, у узоркованим поступцима јавних набавки, утврђено је да је Дом здравља, објављивао јавне позиве који, за одређене поступке, не садрже процењени ЦПВ ознаке за сваку партију.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун није наводио ЦПВ ознаке за сваку партију у јавним позивима за одређен број узоркованих поступака јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Уколико се у јавним позивима не наводи процењена вредност јавне набавке посебно за сваку партију, постоји ризик да неће бити изабрана најповољнија понуда, односно да неће бити обезбеђена одговарајућа конкурентност.

**Препорука број 44:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера којима ће обезбедити да се у објављеним јавним позивима наводи ЦПВ ознака посебно за сваку партију, односно подаци у складу са садржином огласа о јавној набавци која је прописана Законом о јавним набавкама.

### Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама (чл. 11 – 21 и 27).

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљада динара (члан 27 став 1 тачка 1).

Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (члан 27 став 2).

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

Одредбама члана 49 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 и набавки друштвених и других посебних услуга.

Одредбама чл. 77-84 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому



здравља Земун<sup>191</sup> уређени су начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Чланом 80 Правилника уређено је да планирању и спровођењу поступка набавке на које се закон не примењује, претходи истраживање тржишта које се спроводи у складу са одредбама Закона и овог правилника, а које у зависности од фазе поступка спроводи тим за планирање или лице које спроводи поступак, као и да је лице које спроводи истраживање тржишта обавезно да о поступку истраживања тржишта сачини белешку и приложи расположиву документацију.

Чланом 83 Правилника уређено је да се о отварању понуда саставља записник о отварању понуда који је саставни део документације о поступку набавке. Затим је уређено да се понуђачу којем је додељен уговор доставља обавештење о додели уговора, а понуђачима којима није додељен уговор, може да се достави обавештење о исходу поступка у ком су учествовали (додела уговора, поступак обустављен).

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Земун није у потпуности поштовао одредбе интерног акта у делу којим су ближе уређене набавке на које се закон не примењује.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун није у потпуности поштовао одредбе интерног акта приликом спровођења набавки на које се закон не примењује, и то:

- белешка о поступку истраживања тржишта није сачињена;
- записник о отварању понуда који је саставни део документације о поступку набавке није састављан;
- обавештење о додели уговора није достављено понуђачу којем је додељен уговор, што није у складу са одредбама чл. 80-83 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Земун уређени су начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

**Ризик:** Уколико се не поштују одредбе интерног акта којим су ближе уређене набавке на које се Закон не примењује, постоји ризик да циљеви Дома здравља неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

**Препорука број 45:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера којима ће обезбедити да се у набавке на које се закон не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Земун.

## Евиденција и извештаји јавних набавки

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама је прописано да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки. Наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

<sup>191</sup> Број: 4211-2 од 27. октобра 2022. године.





Дом здравља Земун је евидентирао податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене закона, односно набавки на које се закон не примењује. Извршен је увид у Извештај о набавкама за 2023. годину, који је објављен у прописаном року и који садржи податке о укупној вредности уговора закључених у поступцима јавних набавки, као и податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Земун, у Извештај о набавкама за 2023. годину, погрешно унео податке о основу за изузеће за набавке услуга на које се закон не примењује укупне вредности у износу од 9.177 хиљада динара, позивајући се на члан 27 тачка 1) уместо на члан 27 тачка 3) и члан 75 Закона о јавним набавкама, и то:

- 1) Обезбеђење објеката Дома здравља Земун, процењене вредности у износу од 7.167 хиљада динара (основ за изузеће члан 27 тачка 3 и члан 75 Закона);
- 2) Сервисирање УПС уређаја и штампача, процењене вредности 500 хиљада динара;
- 3) Мрежно повезивање и интернет, процењене вредности 783 хиљаде динара;
- 4) Сервисирање и одржавање стаза, процењене вредности 483 хиљаде динара;
- 5) Услуге контроле ефикасности рада стерилизатора и узорака других материјала, процењене вредности 244 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Дом здравља Земун унео је погрешне податке о набавкама услуга које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у Извештај о набавкама за 2023. годину, наводећи као основ за изузеће члан 27 тачка 1), уместо чл. 27 тачка 3) и 75, што није у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Постоји ризик да ће Канцеларија за јавне набавке, на основу погрешно унетих података, сачинити нетачан извештај о вредности набавки по основу за изузеће од примене Закона.

**Препорука број 46:** Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Земун да осмисле, предузму и прате спровођење мера којима ће обезбедити да се приликом евидентирања података о вредности и врсти набавки на које се закон не примењује, уноси тачни подаци о сваком основу за изузеће посебно.

#### 3.4. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије достављен је преглед судских спорова на дан 31. децембар 2023. године у којима се Дом здравља јавља у својству туженог. Дом здравља је током 2023. године водио укупно 14 судских спорова, у својству туженог због поништења решења о отказу уговора о раду, враћања на рад, исплате накнаде зараде, као и поништења одлуке о избору кандидата за специјализацију. У току је укупно 12 спорова.

Потенцијалне обавезе Дома здравља на дан 31. децембар 2023. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе најмање 10.167 хиљада динара.





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН”, БЕОГРАД, ЗА  
2023. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 .....</b>	<b>139</b>
<b>Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>	<b>142</b>
<b>Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>146</b>
<b>Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>147</b>
<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>150</b>



## Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	245.392	867.650	627.774	239.876
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	233.940	716.675	490.223	226.452
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	229.585	712.320	490.223	222.097
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	181.160	427.689	252.823	174.866
1005	011200	Опрема	48.425	284.631	237.400	47.231
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	4.355	4.355		4.355
1012	014100	Земљиште	4.355	4.355		4.355
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	11.452	150.975	137.551	13.424
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	11.452	150.975	137.551	13.424
1026	022100	Залихе ситног инвентара	747	17.228	16.497	731
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.705	133.747	121.054	12.693
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	196.835	184.683		184.683
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	100.345	93.697		93.697
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	26.610	26.177		26.177
1051	121100	Жиро и текући рачуни	26.443	25.979		25.979
1053	121300	Благајна	167	198		198
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	73.370	66.788		66.788
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	73.370	66.788		66.788
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	365	732		732
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	365	732		732
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	96.490	90.986		90.986
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	96.490	90.986		90.986
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	93.345	86.534		86.534
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3.145	4.452		4.452
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	442.227	1.052.333	627.774	424.559



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	171.367	159.435
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	53.930	53.887
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	37.685	41.920
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	27.625	31.512
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.566	2.616
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.265	5.475
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.945	2.022
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	284	295
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	5.264	488
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	4.454	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	477	155
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	234	234
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	86	86
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	13	13
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	5.967	6.195
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.937	4.088
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.030	2.107
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	4.467	4.660
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	3.749	3.984
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	284	303
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	296	254
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	129	111
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	9	8
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	547	624
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	361	414
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	77	82
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	109	126
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		2
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	1.765	1.207
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	5	5
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	5	5
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.760	1.202



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	1.760	1.202
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	42.025	36.921
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	3.145	4.451
1200	251100	Примљени аванси	3.145	4.451
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	38.880	32.470
1204	252100	Добављачи у земљи	38.880	32.470
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	73.647	67.420
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	73.647	67.420
1214	291100	Разграничени приходи и примања	3	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	365	732
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	71.807	65.439
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.472	1.249
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	270.860	265.124
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	247.000	241.484
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	247.000	241.484
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	233.940	226.452
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	11.452	13.424
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.608	1.608
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	11.676	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	12.184	23.640
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	442.227	424.559

**Биланс прихода и расхода – Образац 2**

у периоду од 1. 1.2023. до 31.12.2023. 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 + 2106)	1.623.391	1.488.549
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.623.391	1.488.549
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	3.109	11.689
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	3.109	11.689
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	3.109	11.689
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	45.611	32.764
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	124	1.900
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	124	1.900
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	43.969	28.684
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	43.386	28.250
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	583	434
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	59	1.289
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	59	1.289
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1.459	891
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.459	891
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		26
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		26
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		26
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.533.346	1.436.270
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.533.346	1.436.270
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.533.346	1.436.270
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	41.325	7.800
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	41.325	7.800
2105	791100	Приходи из буџета	41.325	7.800





Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.611.715	1.488.769
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.568.518	1.478.152
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.310.542	1.207.765
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.038.917	992.409
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.038.917	992.409
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	167.487	150.304
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	114.078	99.211
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	53.409	51.093
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.906	2.013
2141	413100	Накнаде у натури	1.906	2.013
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	15.228	19.630
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	67	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	9.551	11.600
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.610	8.030
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	28.890	22.532
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	28.890	22.532
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	58.114	20.877
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	58.114	20.877
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	256.859	265.948
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	84.966	77.831
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.308	1.075
2158	421200	Енергетске услуге	53.409	51.006
2159	421300	Комуналне услуге	23.071	21.725
2160	421400	Услуге комуникација	2.756	2.309



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2161	421500	Трошкови осигурања	4.422	1.716
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	20.153	29.288
2171	423100	Административне услуге	12	
2172	423200	Компјутерске услуге	5.006	15.259
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.639	3.167
2174	423400	Услуге информисања	45	3
2175	423500	Стручне услуге	11.088	8.499
2177	423700	Репрезентација	164	207
2178	423900	Остале опште услуге	199	2.153
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	956	857
2182	424300	Медицинске услуге	956	857
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	21.914	21.046
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.596	10.788
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.318	10.258
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	128.870	136.926
2191	426100	Административни материјал	6.188	5.404
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	78	102
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.917	3.555
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	105.067	117.369
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.139	1.762
2199	426900	Материјали за посебне намене	9.481	8.734
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	715	712
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	715	712
2237	444200	Казне за кашњење	701	638
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	14	74



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	402	3.727
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	402	335
2288	482100	Остали порези	401	320
2289	482200	Обавезне таксе	1	15
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		3.392
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		3.392
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	43.197	10.617
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	43.197	10.617
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	71	704
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	71	
2306	511400	Пројектно планирање		704
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	43.126	9.913
2309	512200	Административна опрема	22.237	1.827
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.889	8.086
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	11.676	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		220
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		220
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		220
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	11.676	
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)	11.676	
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	11.676	



**Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**  
у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	22.181	2.236
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	43.197	10.617
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	43.197	10.617
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	71	704
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	71	
3074	511400	Пројектно планирање		704
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	43.126	9.913
3077	512200	Административна опрема	22.237	1.827
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.889	8.086
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	43.197	10.617



## Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	685.298	754.213
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.623.391	1.488.549
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	3.109	11.689
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	3.109	11.689
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	3.109	11.689
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	45.611	32.764
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	124	1.900
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	124	1.900
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	43.969	28.684
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	43.386	28.250
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	583	434
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	59	1.289
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	59	1.289
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1.459	891
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.459	891
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		26
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		26
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		26
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.533.346	1.436.270
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.533.346	1.436.270
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.533.346	1.436.270
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	41.325	7.800
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	41.325	7.800
4105	791100	Приходи из буџета	41.325	7.800
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	1.611.715	1.488.769
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.568.518	1.478.152
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1.310.542	1.207.765
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.038.917	992.409
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.038.917	992.409
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	167.487	150.304
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	114.078	99.211
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	53.409	51.093
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.906	2.013
4181	413100	Накнаде у природи	1.906	2.013
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	15.228	19.630
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	67	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	9.551	11.600
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	5.610	8.030
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	28.890	22.532
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	28.890	22.532
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	58.114	20.877



Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	58.114	20.877
		КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	256.859	265.948
4195	420000			
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	84.966	77.831
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.308	1.075
4198	421200	Енергетске услуге	53.409	51.006
4199	421300	Комуналне услуге	23.071	21.725
4200	421400	Услуге комуникација	2.756	2.309
4201	421500	Трошкови осигурања	4.422	1.716
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	20.153	29.288
4211	423100	Административне услуге	12	
4212	423200	Компјутерске услуге	5.006	15.259
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.639	3.167
4214	423400	Услуге информисања	45	3
4215	423500	Стручне услуге	11.088	8.499
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	164	207
4218	423900	Остале опште услуге	199	2.153
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	956	857
4222	424300	Медицинске услуге	956	857
		ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	21.914	21.046
4227	425000			
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	9.596	10.788
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.318	10.258
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	128.870	136.926
4231	426100	Административни материјал	6.188	5.404
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	78	102
4234	426400	Материјали за саобраћај	5.917	3.555
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	105.067	117.369
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.139	1.762
4239	426900	Материјали за посебне намене	9.481	8.734
		ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	715	712
4255	440000			
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	715	712
4277	444200	Казне за кашњење	701	638
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	14	74
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	402	3.727
		ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4327 до 4330)	402	335
4327	482000			
4328	482100	Остали порези	401	320
4329	482200	Обавезне таксе	1	15
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		3.392
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		3.392
		ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	43.197	10.617
4340	500000			
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	43.197	10.617
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	71	704
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	71	
4346	511400	Пројектно планирање		704
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	43.126	9.913
4349	512200	Административна опрема	22.237	1.827
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	20.889	8.086
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	11.676	
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		220
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	14.992	26.609
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.625.658	1.489.309





Ознака ОП	Број конта	Опис	(у хиљадама динара)	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	2.267	760
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.614.040	1.489.741
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.325	972
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	26.610	26.177



## Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 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 + 5106)	1.546.079	1.488.549	26		8.167	1.438.990	12.978	28.388
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.546.079	1.488.549	26		8.167	1.438.990	12.978	28.388
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	15.000	11.689					11.689	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	15.000	11.689					11.689	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	15.000	11.689					11.689	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	33.300	32.764			367	2.720	1.289	28.388
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	2.000	1.900				1.900		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	2.000	1.900				1.900		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	29.000	28.684			367			28.317
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	28.500	28.250						28.250
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	434			367			67
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.300	1.289					1.289	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.300	1.289					1.289	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.000	891				820		71
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.000	891				820		71
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		26	26					
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		26	26					



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		26	26					
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.463.779	1.436.270				1.436.270		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.463.779	1.436.270				1.436.270		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.463.779	1.436.270				1.436.270		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	34.000	7.800			7.800			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	34.000	7.800			7.800			
5105	791100	Приходи из буџета	34.000	7.800			7.800			
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.546.079	1.488.549	26		8.167	1.438.990	12.978	28.388

## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.546.079	1.488.769	3.593		8.167	1.438.884	11.614	26.511
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.535.339	1.478.152	3.593		367	1.438.884	10.039	25.269
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.259.673	1.207.765				1.201.700		6.065
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.179.874	992.409				988.708		3.701
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.179.874	992.409				988.708		3.701
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		150.304				149.752		552
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		99.211				98.846		365



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		51.093				50.906		187
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.000	2.013				1.404		609
5182	413100	Накнаде у природи	2.000	2.013				1.404		609
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	28.860	19.630				19.370		260
5186	414300	Отпремнине и помоћи	20.360	11.600				11.600		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.500	8.030				7.770		260
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	27.939	22.532				22.509		23
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	27.939	22.532				22.509		23
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	21.000	20.877				19.957		920
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.000	20.877				19.957		920
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	271.916	265.948	3.593		367	237.184	10.039	14.765
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	80.600	77.831	596			75.555		1.680
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.400	1.075				954		121
5199	421200	Енергетске услуге	52.800	51.006	596			49.129		1.281
5200	421300	Комуналне услуге	22.000	21.725				21.725		
5201	421400	Услуге комуникација	2.400	2.309				2.039		270
5202	421500	Трошкови осигурања	2.000	1.716				1.708		8
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	29.570	29.288			367	8.125	10.039	10.757
5213	423200	Компјутерске услуге	15.400	15.259				5.096	10.039	124
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.200	3.167				3.029		138
5215	423400	Услуге информисања	50	3						3



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	8.500	8.499			367			8.132
5218	423700	Репрезентација	220	207						207
5219	423900	Остале опште услуге	2.200	2.153						2.153
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	860	857	17			796		44
5223	424300	Медицинске услуге	860	857	17			796		44
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	23.736	21.046	2.699			17.609		738
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	10.850	10.788	2.109			8.029		650
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.886	10.258	590			9.580		88
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	137.150	136.926	281			135.099		1.546
5232	426100	Административни материјал	5.800	5.404	25			5.213		166
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	150	102						102
5235	426400	Материјали за саобраћај	2.900	3.555				2.841		714
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	117.500	117.369	256			116.964		149
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.000	1.762				1.758		4
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.800	8.734				8.323		411
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		712						712
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		712						712
5278	444200	Казне за кашњење		638						638
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		74						74
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	3.750	3.727						3.727
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	350	335						335



(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5329	482100	Остали порези	330	320						320
5330	482200	Обавезне таксе	20	15						15
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	3.400	3.392						3.392
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.400	3.392						3.392
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	10.740	10.617			7.800		1.575	1.242
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	10.740	10.617			7.800		1.575	1.242
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	710	704						704
5347	511400	Пројектно планирање	710	704						704
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	10.030	9.913			7.800		1.575	538
5350	512200	Административна опрема	1.830	1.827					1.575	252
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	8.200	8.086			7.800			286
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.546.079	1.488.769	3.593		8.167	1.438.884	11.614	26.511





## III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.546.079	1.488.549	26		8.167	1.438.990	12.978	28.388
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.546.079	1.488.769	3.593		8.167	1.438.884	11.614	26.511
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0						106	1.364	1.877
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		220	3.567					
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0						106	1.364	1.877
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		220	3.567					