



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „КИКИНДА“, КИКИНДА, ЗА 2023.
ГОДИНУ**



**Број: 400-1318/2024-05/15
Београд, 17. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	4
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Кикинда“, Кикинда , за 2023. годину.....	4
2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Кикинда“, Кикинда , за 2023. годину.....	7
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	12
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „КИКИНДА“, КИКИНДА	24
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „КИКИНДА“, КИКИНДА	118





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА „КИКИНДА“, КИКИНДА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Кикинда“, Кикинда, за 2023. годину

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице „Кикинда“, Кикинда, за 2023. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2023 до 31.12.2023. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године – Образац 4, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

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

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за мишљење.

Остала питања

1. Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање успостави механизам давања сагласности на предлоге финансијских планова здравствених установа, као и да

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. Закон, 138/22 и 92/23;

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

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

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23

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

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09.



што пре створи техничке услове за вршење контроле финансијских планова здравствених установа из Плана мреже.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Ради доследног поштовања уставног начела поделе власти на законодавну и извршну у буџетском процесу и пуног остваривања одговорности за доношење буџета и очувања интегритета буџетског система, одлуке Владе о исплатама награда запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, уколико је такво овлашћење дато законом којим се уређују буџет Републике Србије, потребно је доносити посебно за сваку фискалну годину.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Друга питања:

1. Ради остваривања система јединствене буџетске класификације у делу економске класификације расхода и издатака, неопходно је да Републички фонд за здравствено осигурање изврши усклађивање правилника којим се ближе уређује уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у делу евидентирања расхода по основу уговора о допунском раду закључених са здравственим радницима и здравственим сарадницима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе, ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.



Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или избегавање интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

17. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Кикинда“, Кикинда, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице „Кикинда“, Кикинда, за 2023. годину извршили смо ревизију правилности пословања која се односи на правилност коришћења станова за службене потребе, остваривање прихода по основу издавања у закуп непокретности у јавној својини, расходе за запослене, расходе по основу уговора о допунском раду и на набавке добара, услуга и радова у 2023. години.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Опште болнице „Кикинда“, Кикинда, из области коришћења станова за службене потребе, прихода по основу издавања у закуп непокретности у јавној својини расхода за запослене, расхода по основу уговора о допунском раду и на набавке добара, услуга и радова у 2023. години, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Опште болнице „Кикинда“, Кикинда, Општа болница је користила станове за службене потребе, остваривала приходе од закупа непокретности у јавној својини, вршила је расходе за запослене и набавке добара, услуга и радова у износу од најмање 20.715 хиљада динара, супротно закону, другим прописима и датим овлашћењима, с обзиром на то:

1. да је Општа болница за два стана у покрајинској својини, на којима има уписано право коришћења, закључила Уговор о коришћењу службеног стана број:01-10/308 од 27. јула 2021. године и Уговор о коришћењу службеног стана, без деловодног броја који је у примени од 1. јануара 2006. године, с тим да Управни одбор Опште болнице није донео акт о томе да се станови у Кикинди Микронасеље, Блок А, Л-8 у улици Светосавка 107Е и Микронасеље, Блок Ф, Л-1 у улици Јована Јовановића Змаја број 144А одређују за намене службених станова, чије се коришћење везује за вршење одређене службене дужности или функције лицима ван места њиховог пребивалишта;
2. да су одлуке о коришћењу станова у покрајинској својини за службене потребе и уговоре о коришћењу тих станова донели и закључили органи Опште болнице као носиоца права коришћења а не надлежни орган Аутономне Покрајине Војводине као титулара јавне својине;
3. да је Општа болница Кикинда остварила је у 2023. години приходе по основу давања у закуп непокретности у својини Републике Србије и јавној својини Аутономне Покрајине Војводине у износу од 2.309 хиљада динара с тим да од Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Покрајинске владе није добијена претходна сагласност за давање у закуп непокретности у својини Републике Србије и својини Аутономне Покрајине Војводине;



4. да је Општа болница закључила Анекс бр. 4 Уговора о раду број: 01-15/572-4 од 25. маја 2018. године ради обављања послова руководиоца финансијско-рачуноводствених послова са лицем које не испуњава услове у погледу степена стручне спреме и Уговор о раду број: 01-15/174 од 27. октобра 2020. године ради обављања послова интерни ревизор са лицем које не испуњава услове у погледу положеног стручног испита за обављање послова интерног ревизора утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број: 01-246/1 од 14. маја 2018. године и на тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плату руководиоца финансијско-рачуноводствених послова и интерног ревизора у износу од најмање 3.535 хиљада динара у 2023. години;
5. да је Општа болница је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са пет здравствена радника запослена у другим здравственим установама у износу од 2.042 хиљаде динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова;
6. да је део запослених у Општој болници Кикинда, на радним местима која нису Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време. По овом основу, Општа болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате најмање у износу од 3.340 хиљада динара за 2.508 часова рада који нису ефективно извршени;
7. да је Општа болница је по појединим партијама јавних набавки спроведеним у 2023. години, повећала обим предмета набавке за мање од 10% вредности првобитно закључених уговора у износу од 82 хиљаде динара без извршених измена уговора о јавној набавци закључивањем анекса уговора, што није у складу са одредбама члана 155 став 1 а у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама;
8. да је Општа болница је у 2023. години више преузела обавезе по појединим партијама за набавке на основу фактура издатих по основу уговора за ове набавке и извршила расходе у износу од најмање 9.407 хиљада динара, чиме су битно измењени уговори услед значајног повећања обима, без спровођења поступка јавне набавке, а да за то није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 155 став 1, члана 154 став 3 и став 4 тачка 3) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 160 став 1 истог закона. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему.

Ревизију правилности пословања извршили смо 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 мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да орган који обавља надлежности Аутономне Покрајине Војводине, као оснивача здравствених установа, треба да предузме активности за доношење акта којим се одређује недељни распоред рада као и почетак и завршетак радног времена у здравственим установама у јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



2. С обзиром на то да је председник Светске здравствене организације, на предлог Комитета за ванредне ситуације, прогласио да заразна болест COVID-19 није ванредна ситуација за јавно здравље од међународног значаја и није више глобално здравствено хитно стање, као и тренд у вези са овом заразном болешћу, неопходно је да надлежни министар, у сарадњи са Републичком стручном комисијом за заштиту становништва од заразних болести и Заводом за јавно здравље основаног за територију Републике Србије, оцени испуњеност услова за проглашавање престанка епидемије заразне болести COVID-19.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3. Права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у јавним службама, укључујући и право на додатке на плату у условима проглашене епидемије заразних болести, потребно је уредити законом, а не општим актима Владе која се доносе у извршавању закона и других општих аката Народне скупштине.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

4. Републички фонд за здравствено осигурање преносио је здравственим установама средства за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, обезбеђена из буџета Републике Србије, здравственим установама које истовремено спецификацију неопходну за давање сагласности за пренос средстава из буџета Републике Србије нису достављале и Министарству здравља, што је омогућило исплату ове разлике и за прековремени рад до максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом који се финансира из социјалних доприноса као врсте јавног прихода и што није у складу са тачком 2 Закључка Владе 05. Број: 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

5. Како би се избегле правне последице ништавости уговора о закупу ствари у јавној својини, као и могућност да средства остварена по основу давања у закуп ствари у јавној својини нису приход републичког или покрајинског буџета, потребно је да Републичка дирекције за имовину Републике Србије, Републички фонд за здравство осигурање као носиоци права коришћења на објектима у којима се обавља здравствена делатност и Покрајинска влада, у разумном року одлучују о сагласности за давање у закуп непокретности, као и да надлежни републички и покрајински органи врше контролу остваривања прихода по основу давања у закуп непокретности у јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

6. У циљу уједначавања праксе утврђивања радних места са повећаним ризиком у здравственим установама, потребно је:

- да Завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси;



- да Завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама сагласно одредбама члану 146 наведеног Колективног уговора.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

7. Потребно је да надлежни орган покрене иницијативу према Врховном суду да се утврди правно схватање у вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе као спорног правног питања.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

8. Министар надлежан за послове здравља, сагласно члану 60 став 11 и члану 261 став 4 Закона о здравственој заштити, није у року од 18 месеци (11. октобар 2020. године) од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити донео акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи. Ова околност има за последицу примену Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Сл. гласник РС“, бр. 108/08) изван прописаног рока.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

9. Како би се избегло располагање становима у покрајинској својини намењених за службене потребе, супротно прописима, као и правне последице ништавости уговора о коришћењу станова за службене потребе у покрајинској својини закључених са органима установа као носилаца права коришћења на непокретностима у покрајинској својини, потребно је да Управа за имовину Аутономне Покрајине Војводине успостави посебну евиденцију станова у покрајинској својини који су актима органа установа као носилаца права коришћења одређени као станovi за службене потребе, као и да закључује уговоре о коришћењу станова за службене потребе који су у покрајинској својини и нису од Покрајинске владе одређени као станovi за службене потребе.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима / саставним деловима / посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима / саставним деловима / посебним ставкама финансијских извештаја 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 и усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери о томе да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са 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

17. децембар 2024. године

ПРИЛОГ I

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

С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја...	14
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања ...	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	21

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Општа болница је у 2024. години усвојила две измене и допуне Финансијског плана за 2023. годину којима је извршила промену процене обима прихода и примања и обима расхода и издатака за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 2 тачка 3 и члана 63 Закона о буџетском систему, као и са одредбама члана 144 ст. 3 и 9 Закона о здравственој заштити (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов „ 3.2.1 Припрема и доношење финансијског плана “);
2. Општа болница је у Завршном рачуну за 2023. годину – Извештај о извршењу буџета (Образац 5), више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300) за износ од 2.042 хиљаде динара и мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500), с обзиром на то да је расходе по основу закључених уговора о допунском раду у пословним књигама евидентирала као расходе за медицинске услуге, што није у складу са одредбама чланова 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.2.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000 “);
3. Општа болница је у Завршном рачуну за 2023. годину – Извештај о извршењу буџета (Образац 5), више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300) за износ од 115 хиљада динара и мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500), с обзиром на то да је расходе по основу закључених уговора о делу у пословним књигама евидентирала као расходе за медицинске услуге, што није у складу са одредбама чланова 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.2.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000 “);
4. У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница је више исказала стање опреме (конто 011200) и капитала (конто 311000) у износу од 4.333 хиљаде динара, с обзиром на то да је у истом износу мање исказала исправку вредности СТ скенера због погрешног обрачуна амортизације опреме набављене у 2023. години (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 “).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да изменама и допуне финансијског плана врше у току буџетске године за коју се финансијски план и усваја (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов „ 3.2.1. Припрема и доношење финансијског плана “, **Препорука број 4**);
2. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да обрачун амортизације опреме врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Прилог II – Напомене уз Извештај,

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

поднаслов: „ 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 “, **Препорука број 11).**

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Општа болница Кикинда је у периоду јануар – април 2023. године преузела обавезе и извршила расходе по основу исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом у износу од најмање 2.256 хиљада динара за коју су средства обезбеђена у буџету Републике Србије, уместо да су расходи у наведеном износу извршени као расходи додатка на плату за прековремени рад за који се средства обезбеђују из доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са чланом 29 а у вези са чланом 13 став 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.1.1.2 Контролне активности “);
2. Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Србије – Синдикална организација Општа болница Кикинда нису достављани квартални извештаји о прековременом и ноћном раду, што није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.1.1.2. Контролне активности “);
3. У Општој болници није успостављен начин праћења и извршења уговора о јавним набавкама. Такође, одговорно лице Опште болнице није одредио лице за праћење извршења уговора о јавним набавкама што није у складу са чланом 27 Правилника о ближем уређењу планирања набавки и спровођења поступака јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.1.1.2. Контролне активности “);
4. Општа болница Кикинда остварила је у 2023. години приходе по основу давања у закуп непокретности у својини Републике Србије и јавној својини Аутономне Покрајине Војводине у износу од 2.309 хиљада динара с тим да од Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Покрајинске владе није добијена претходна сагласност за давање у закуп непокретности у својини Републике Србије и својини Аутономне Покрајине Војводине, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 и 6 Закона о јавној својини, одредбама члана 23 тачка 5) подтачка (2) и члана 24 став 1 тачка 6) подтачка (3) Закона о буџетском систему и чланом 36 Покрајинске уредбе о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.2.1.3 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) у делу прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација из буџета Аутономне Покрајине“);
5. Део запослених у Општој болници Кикинда, на радним местима која нису Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време. По овом основу, Општа болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате најмање у износу од 3.340 хиљада динара за 2.508 часова рада који нису ефективно извршени, што није у

складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду, чланом 38 став 1 и чланом 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода супротно овим прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000“);

6. Општа болница је закључила Анекс бр. 4 Уговора о раду број: 01-15/572-4 од 25. маја 2018. године ради обављања послова руководиоца финансијско-рачуноводствених послова са лицем које не испуњава услове у погледу степена стручне спреме и Уговор о раду број: 01-15/174 од 27. октобра 2020. године ради обављања послова интерни ревизор са лицем које не испуњава услове у погледу положеног стручног испита за обављање послова интерног ревизора утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број: 01-246/1 од 14. маја 2018. године и на тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плату руководиоца финансијско-рачуноводствених послова и интерног ревизора у износу од најмање 3.535 хиљада динара у 2023. години, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овим прописима, није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000“);
7. Општа болница је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са пет здравствена радника запослена у другим здравственим установама у износу од 2.042 хиљаде динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова, што није у складу са одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.2.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000“);
8. Општа болница је за два стана у покрајинској својини, на којима има уписано право коришћења, закључила Уговор о коришћењу службеног стана број:01-10/308 од 27. јула 2021. године и Уговор о коришћењу службеног стана, без деловодног броја који је у примени од 1. јануара 2006. године, с тим да Управни одбор Опште болнице није донео акт о томе да се станови у Кикинди Микронасеље, Блок А, Л-8 у улици Светосавка 107Е и Микронасеље, Блок Ф, Л-1 у улици Јована Јовановића Змаја број 144А одређују за намене службених станова, чије се коришћење везује за вршење одређене службене дужности или функције лицима ван места њиховог пребивалишта, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о становању и одржавању зграда (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000“);
9. Општа болница није објавила на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању планирања набавки и спровођења поступка јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда број: 01-201/1 од 12. марта 2021. године, што није у

складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.3.1 Интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки “);

10. Општа болница за набавку горива и услуга мобилне телефоније није приликом израде плана набавки за 2023. годину утврђивала процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке и није у писаној форми евидентирала и документовала све радње током спровођења истраживања и испитивања тржишта, што није у складу чланом 29 став 1 и чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.3 Процењена вредност узоркованих јавних набавки“);
11. За јавну набавку Намирнице за исхрану болесника чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, јавни позив није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.3.4.1. Објављивање на Порталу службених гласила “);
12. Општа болница је по појединим партијама јавних набавки „Санитетски материјал“ и „Канцеларијски материјал“, спроведеним у 2023. години, повећала обим предмета набавке за мање од 10% вредности првобитно закључених уговора у износу од 82 хиљаде динара без извршених измена уговора о јавној набавци закључивањем анекса уговора, што није у складу са одредбама члана 155 став 1 а у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама “);
13. Општа болница је у 2023. години више преузела обавезе по појединим партијама за набавке „Шавни и потрошни материјал за ОП салу“, „Остали уградни материјал“, „Намирнице за исхрану болесника“, „Канцеларијски материјал“, „Производи за одржавање чистоће и друга добра опште намене“, „Санитетски материјал“ и „Услуге мобилне телефоније“, на основу фактура издатих по основу уговора за ове набавке и извршила расходе у износу од најмање 9.407 хиљаде динара, чиме су битно измењени уговори услед значајног повећања обима, без спровођења поступка јавне набавке, а да за то није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 155 став 1, члана 154 став 3 и став 4 тачка 3) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 160 став 1 истог закона. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама “).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

14. Одлуке о коришћењу станова у покрајинској својини за службене потребе и уговоре о коришћењу тих станова донели су и закључили органи Опште болнице као носиоца права коришћења а не надлежни орган Аутономне Покрајине Војводине као титулара јавне својине, што није у складу са одредбом члана 71 став 4 и одредбама члана 73 ст. 1 и 2 Закона о становању и одржавању зграда, као и одредбом члана 12 став 1 алинеја 3 Покрајинске уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине (Прилог II – Напомене уз Извештај,

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;

поднаслов: „3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 “);

ПРИОРИТЕТ 3⁹

15. У 2023. години послове интерне ревизије обавља једно лице које је распоређено на пословима интерног ревизора у Одељењу за економско – финансијске послове, што није у складу са одредбом члана 125 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.1.2. Интерна ревизија “).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да расходе за запослене врше из извора финансирања у складу са прописима (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.1.1.2 Контролне активности “, **Препорука број 1**);
2. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу планирања набавки и спровођења поступака јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.1.1.2. Контролне активности “, **Препорука број 2**);
3. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да уговоре о закупу непокретности у својини Републике Србије и покрајинској својини закључују на основу претходне сагласности надлежних органа и да се средства остварена по том основу уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода у корист буџета титулара јавне својине (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.2.1.3 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) у делу прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација из буџета Аутономне Покрајине “, **Препорука број 5**);
4. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да закључе анексе уговора о раду са запосленима на радним местима која актом о процени ризика и у интерним базама запослених нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и утврде им радно време у трајању од 40 часова недељно (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000“, **Препорука број 6**);
5. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да уговоре о раду закључују са лицима која испуњавају услове утврђене актом о организацији и систематизацији послова (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000 “, **Препорука број 7**);
6. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима који га уређују (Прилог II – Напомене

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

- уз Извештај, поднаслов: „3.2.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000 “, **Препорука број 8)**;
7. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да Управни одбор донесе акт којим ће се уредити на који начин ће се користити станови у покрајинској својини на којима Општа болница има уписано право коришћења. Уколико је опредељење да се наведени станови користе за службене потребе, у том случају потребно је актом одредити службене дужности или функције за чије вршење се даје на коришћење стан за службене потребе лицима која исте обављају изван места пребивалишта, као и да такав акт доставе Управи за имовину Аутономне Покрајине Војводине ради спровођења процедуре давања на коришћење станова за службене потребе у покрајинској својини (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 “, **Препорука број 9)**;
 8. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере да се процењена вредност за све поступке јавних набавки у целости, заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.3. Процењена вредност узоркованих јавних набавки“, **Препорука број 12)**;
 9. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „3.3.4.1. Објављивање на Порталу службених гласила“, **Препорука број 13)**;
 10. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да због повећања обима предмета набавке до 10% првобитне вредности уговора врше измене уговора о јавним набавкама закључивањем анекса уговора. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.3.5. Извршење уговора о јавним набавкама “, **Препорука број 14)**;
 11. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да прате извршење уговора о јавним набавкама тако да услед битног повећања обима предмета набавке спроводе нове поступке јавних набавки. (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.3.5. Извршење уговора о јавним набавкама “, **Препорука број 15)**.

ПРИОРИТЕТ 2

12. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да одлуке о коришћењу станова за службене потребе у покрајинској својини, као и уговоре о коришћењу тих станова доносе и закључују надлежни органи Аутономне Покрајине Војводине као титулара јавне својине (Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.2.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 “, **Препорука број 10)**;

ПРИОРИТЕТ 3

13. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама Статута Опште болнице у делу који се односи на организовање послова интерне ревизије и у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (

Прилог II – Напомене уз Извештај, поднаслов: „ 3.1.2. Интерна ревизија “, Препорука број 3).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Опште болнице су предузела следеће мере и активности:

1. У току поступка ревизије достављени су квартални извештаји о прековременом и ноћном раду за 2024. годину Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Србије – Синдикална организација Општа болница Кикинда.
2. У току поступка ревизије одговорна лица Опште болнице су доставила аналитичке картице као доказ да су расходе по основу уговора о допунском раду евидентирала у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3. У току поступка ревизије одговорна лица Опште болнице су доставила аналитичке картице као доказ да су расходе по основу уговора о делу евидентираала у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
4. Општа болница је објавила Правилник о ближем уређивању планирања набавки и спровођења поступка јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда број: 01-201/1 од 12. марта 2021 године на својој интернет страници (<https://www.obki.rs/javnenabavke/>) као посебан документ видљив јавности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница „Кикинда“ Кикинда је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹⁰, дужна 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Установа је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општа болница је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Општа болница је обавезна 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 ревизија 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 откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ
„КИКИНДА“, КИКИНДА, ЗА 2023. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	12
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „КИКИНДА“, КИКИНДА, ЗА 2023. ГОДИНУ	24
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	28
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	28
3. Налази у поступку ревизије.....	30
3.1 Интерна финансијска контрола	30
3.1.1 Финансијско управљање и контрола	30
3.1.1.1 Контролно окружење.....	30
3.1.1.2 Контролне активности.....	32
3.1.1.3 Информације и комуникација.....	40
3.1.1.3.1 Рачуноводствени систем.....	40
3.1.1.4 Праћење и процена система.....	41
3.1.2 Интерна ревизија	41
3.2 Финансијски извештаји	42
3.2.1 Припрема и доношење финансијског плана	43
3.2.2 Извештај о извршењу буџета	45
3.2.2.1 Текући приходи – конто 700000.....	45
3.2.2.1.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	45
3.2.2.1.2 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	46
3.2.2.1.3 Приходи од продаје добара и услуга (конто 742000) у делу прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација из буџета Аутономне Покрајине	46
3.2.2.1.4 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000	50
3.2.2.2 Текући расходи – конто 400000.....	52
3.2.2.2.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	53
3.2.2.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	62
3.2.2.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	79
3.2.2.3.1 Машине и опрема – конто 512000	79
3.2.3 Биланс стања	81
3.2.3.1 Билансна равнотежа	81
3.2.3.2 Попис имовине и обавеза	82
3.2.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000.....	83
3.2.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	84
3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000.....	89
3.2.3.4 Финансијска имовина – конто 100000	90
3.2.3.4.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 ..	91
3.2.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000	92
3.2.3.5 Обавезе – конто 200000	95

3.2.3.5.1	Обавезе по основу расхода за запослене.....	95
3.2.3.5.2	Обавезе из пословања – конто 250000	96
3.2.3.6	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	96
3.3	Набавке добара, услуга и радова	100
3.3.1	Интерни акт о ближем уређивању набавки	100
3.3.2	Планирање набавки	101
3.3.3	Процењена вредност узоркованих јавних набавки	101
3.3.4	Спровођење поступака јавних набавки	102
3.3.4.1	Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа	103
3.3.5	Извршење уговора о јавним набавкама преко уговорене вредности	104
3.4	Потенцијалне обавезе	117
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....		118
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „КИКИНДА“, КИКИНДА		118
1.	Биланс стања на дан 31. 12. 2023. – Образац 1.....	120
2.	Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 2.....	130
3.	Извештај о капиталним издацима у периоду од 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. – Образац 3.....	141
4.	Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године Образац 4.....	146
5.	Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. – 31.12. 2023. године – Образац 5.....	160

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Општа болница „Кикинда“, Кикинда
Седиште	Ђуре Јакшића бр., 110, Кикинда
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања за 2023. годину
Матични број	08919151
Порески идентификациони број (ПИБ)	106734160
Шифра делатности	86.10 Дијагностичке активности
	86.22 Специјалистичка медицинска пракса
	86.90 Остала здравствена заштита
	38.12 Скупљање опасног отпада
	38.22 Третман и одлагање опасног

Општа болница „Кикинда“, Кикинда (у даљем тексту: Општа болница), сагласно члану 91 став 1 Закона о здравственој заштити, јесте ентитет јавног сектора који обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Општа болница је здравствена установа која обавља специјалистичко консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу, пружајући услуге здравствене заштите корисницима на територији општине Кикинда и делом Севернобанатског округа.

Одредбом члана 93 став 3 Закона о здравственој заштити је уређено да је општа болница здравствена установа која мора обављати здравствену делатност најмање у области: пријема и збрињавања хитних стања; специјалистичко-консултативне и стационарне делатности у области интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије; лабораторијске, радиолошке и друге дијагностике у складу са својом делатношћу; анестезиологије са реаниматологијом и интензивном терапијом и апотекарске делатности, преко болничке апотеке.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Према Закону о Државној ревизорској институцији, ревизија правилности пословања је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, како би се утврдило 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 из области – расхода за запослене, расхода по основу уговора о допунском раду и набавке добара, услуга и радова. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹¹;
- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

¹² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.

- 4) Закон о раду¹³;
- 5) Закон о здравственој заштити¹⁴ и подзаконска акта донета на основу овог закона и раније важећег Закона о здравственој заштити;
- 6) Закон о здравственом осигурању¹⁵ и подзаконска акта донета на основу овог закона;
- 7) Закона о заштити становништва од заразних болести¹⁶;
- 8) Наредбу о проглашењу епидемије заразне болести COVID-19¹⁷;
- 9) Закон о јавним набавкама¹⁸ и подзаконска акта донета на основу овог закона;
- 10) Закон о јавној својини¹⁹;
- 11) Закон о становању и одржавању зграда²⁰
- 12) Покрајинска уредба о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине²¹;
- 13) Покрајинска уредба о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине²²;
- 14) Закон о безбедности и здрављу на раду²³ и подзаконска акта донета на основу овог закона и раније важећег Закона о безбедности и здрављу на раду;
- 15) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁴;
- 16) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе²⁵ и Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁶;
- 17) Закључак Владе 05 Број: 112-7921/2023 (Пречишћен текст) од 31. августа 2023. године;
- 18) Закључак Владе 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године;
- 19) Закључак Владе 05 Број: 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење и општи акти донети на основу тог закона.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 25/19 и 92/23 – Аутентично тумачење

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016, 68/2020 и 136/2020

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 37/20

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11...153/20

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 104/16 и 9/20

²¹ „Сл. лист АП Војводине“, бр. 37/23

²² „Сл.лист АП Војводине“ бр. 43/014;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 91/2015 и 113/2017 - др. закон.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30 /02, 32/02 - исправка, 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.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 2/24

3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да се управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, ускладе са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

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

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 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

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

Министар финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷, којим су утврђени критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником је дефинисано да систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација и праћење и процена система. За успостављање, одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Општа болница, као корисник јавних средстава, има обавезу да успостави финансијско управљање и контролу.

3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19.

циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава²⁸.

У циљу успостављања контролног окружења, у Општој болници су донета општа акта – од којих издвајамо она која су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/1 од 20. марта 2008. године са две измене и допуне у 2011. и 2014. години.
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-246/1 од 14. маја 2018. године са изменама и допунама;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 01-575/1 од 28. децембра 2015. године;
- 4) Правилник о ближем уређењу планирања набавки и спровођења поступака јавних набавки и набавки у општој болници Кикинда број 01-201/1 од 12. марта 2021. године;
- 5) Колективни уговор код Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-23/3 од 20. априла 2022. године;
- 6) Одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена у Општој болници Кикинда број 01-89/1 од 27. августа 2012. године.

Статут Опште болнице

У поступку ревизије утврђено је да је Статут Опште болнице Кикинда број 01-90/1 од 20. марта 2008. године мењан у два наврата закључно са 2014. годином. Права и обавезе оснивача над Општом болницом, врши Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине.

Како је чланом 124 став 3 Закона о здравственој заштити уређено да се за одредбе статута здравствене установе чији је оснивач аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, у делу којим се уређује област здравствене заштите, односно специјалности из којих она обавља здравствену делатност, унутрашња организација и критеријуми за именовање и разрешење директора, односно заменика директора, претходно прибавља мишљење Министарства здравља, Општа болница је 7. 11. 2022. године Министарству здравља доставила Нацрт статута Опште болнице Кикинда. Министарство здравља је у два наврата извршила корекције наведеног Нацрта и у мају 2024. године одобрила Општој болници да Статут преда Управном одбору на усвајање. Управни одбор је Одлуком број 01-7/29-1 од 22. октобра 2024. године утврдио Предлог статута Опште болнице Кикинда и доставио Министарству здравља ради добијања потребног мишљења. Министарство здравља је Дописом број 110-00-00162-1/2024-02 од 5. новембра 2024. године Општој болници доставило изјашњење да из делокруга надлежности немају примедбе на Статут Опште болнице. Управни одбор Опште болнице је 19. новембра 2024. године усвојила Статут Опште болнице број 01-7/31 од 19. новембра 2024. године.

²⁸ Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена у Општој болници Кикинда

Директор Опште болнице Кикинда је донео Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена у Општој болници Кикинда број 01-89/1 од 27. августа 2012. године на основу члана 192 Закона о раду и члана 76 Закона о здравственој заштити²⁹, којима је уређено да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Одредбом члана 56 став 2 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, уређено је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у приватној својини уређује директор, а у здравственој установи у јавној својини и приватној пракси оснивач.

У складу са овим чланом, Влада Републике Србије је 28. јануара 2021. године донела Одлуку о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија. Чланом 13 Одлуке прописано је да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе, у складу са законом. Из овог произилази да директор здравствене установе одлучује у колико ће се смена обављати здравствена заштита у здравственој установи а не да доноси акт односно одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена. Такође, чланом 34 став 4 Колективног уговора код опште болнице Кикинда³⁰ уређено је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи утврђује оснивач.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да орган који обавља надлежности Аутономне Покрајине Војводине као оснивача здравствених установа предузме активности за доношење акта којим се одређује недељни распоред рада као и почетак и завршетак радног времена у здравственим установама у јавној својини.

3.1.1.2 Контролне активности

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;

²⁹ „Службени гласник РС“, бр.107/05,72/09,88/10,99/10,57/11 и 119/12;

³⁰ 01-23/3 од 20.4.2022. године.

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

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

Контролне активности у вези са вршењем расхода по основу исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом

Расходи по основу исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом у 2023. години извршени су у износу од 26.831 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која представља основ за обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада и то: помоћну књигу плата, платне листиће, одлуке и решења директора о прековременом раду за запослене, месечне евиденције радног времена, дневне евиденције прековременог рада. Такође, у поступку ревизије није предочен доказ о томе да је послодавац обавештавао репрезентативни синдикат о прековременом и ноћном раду.

Општа болница је сваки месец, сагласно инструкцији Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: Фонд) - Обрачун и исплата разлике прековременог рада по Закључку Владе РС 05. Број: 401-1978/2021 од 04. 03. 2021. године ³¹ (у даљем тексту: Инструкција Фонда), достављала Фонду спецификацију (требовање) у којем су исказани запослени којима се исплаћује разлика између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, број сати прековременог рада који представљају разлику између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом и износ разлике са припадајућим порезима и социјалним доприносима. Такође, у поступку ревизије утврђено је да Општа болница наведену спецификацију није достављала Министарству здравља ради давања сагласности на обрачун наведене разлике.

У вези са овим расходом извршен је увид у одлуке в. д. директорке Опште болнице о исплати разлике прековременог рада по Закључку Владе 05. Број: 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године донете за период јануар – новембар 2023. године, решења о исплати разлике прековременог рада по Закључку Владе 05. Број: 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године за исти период и спецификацију (требовање) достављана Фонду.

У поступку ревизије утврђено је да је министар здравља, на основу овлашћења из члана 6 став 2 Закона о заштити становништва од заразних болести и члана 15. став 3. Закона о државној управи, донео Наредбу о проглашењу епидемије заразне болести COVID-19 за територију Републике Србије. Наредба је донета на предлог Републичке

³¹ 03 број:450-2803/21 од 23.априла 2021. године

стручне комисије за заштиту становништва од заразних болести и Завода за јавно здравље основаног за територију Републике Србије.

Вршење расхода по основу исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом у 2023. години анализирано је одвојено за период децембар 2022. године – мај 2023. године и за период јун – новембар 2023. године. Исплата разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом за децембар 2023. године исплаћен је у наредној години. Основ за разликовање ова два периода јесте чињеница да је председник Светске здравствена организација, на конференцији за медије, на предлог Комитета за ванредне ситуације, прогласио да заразна болест COVID-19³² није ванредна ситуација за јавно здравље од међународног значаја и није више глобално здравствено хитно стање. Комитет за хитне случајеве дао је предлог на основу пажљиве анализе чињеница које су указивале на опадајући тренд пандемије. Са друге стране, председник Светске здравствена организација упозорио је да вест о престанку пандемије не значи да је престала потреба за даљим опрезом, већ да ова вест значи да је време да *све земље пређу са ванредног режима на управљање COVID-19 заједно са другим заразним болестима*.

Анализа је заснована на подацима о износу расхода по овом основу евидентиран у пословним књигама субјекта ревизије и подацима о броју COVID-19 пацијената на болничком лечењу, пацијената којима је била потребна терапија кисеоником и других услуга дијагностике. Подаци о броју пацијената утврђени су на основу извештаја Опште болнице који су израђени за потребе ове ревизије на основу извештаја које субјекта ревизије достављао на дневном нивоу надлежном институту за јавно здравље.

У наставку текста дати су табеларни прикази *исплаћене разлике* између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом у 2023. години за период децембар 2022. године – мај 2023. године и периоду јун – новембар 2023. године. Табеларни прегледи садрже податке о броју запослених којима је исплаћена ова разлика, броју сати прековременог рада изнад максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом и износу исплаћене разлике.

Табела број 1: Разлика између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом за период децембар 2022. године – мај 2023. године

Месец	Укупан број ангажованих радника	Укупан број хоспитализованих пацијената	Укупан број остварених прековремених сати по Закључку Владе	Укупан износ исплаћених средстава
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Децембар	58	33	1.888	2.371
Јануар	71	13	2.293	3.224
Фебруар	61	6	2.072	3.076
Март	50	5	1.490	2.128
Април	49	13	1.613	2.838
Мај	43	5	1.319	2.094
Укупно	274	42	8.787	15.731

³² Извор: Сајт Светска здравствена организација

Табела број 2: *Разлика између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом за период јун – новембар 2023. године*

Месец	Укупан број ангажованих радника	Укупан број хоспитализованих пацијената	Укупан број остварених прековремених сати по Закључку Владе	Укупан износ исплаћених средстава
1	2	3	4	5
Јун	39	2	1.163	1.901
Јул	40	0	1.112	2.006
Август	41	3	1.092	1.786
Септембар	32	12	911	1.659
Октобар	36	19	1.182	2.057
Новембар	37	34	986	1.691
Укупно	225	70	6.446	11.100

Подаци о броју COVID-19 пацијената без других услуга у вези са овом заразном болешћу за период јануар – новембар 2023. године презентовани су у Обавештењу поводом броја COVID пацијената током 2023. године број: 01-337/18 од 10. октобра 2024. године.

Из табеларног прегледа, изузев за месец новембар 2023. године, уочљив је опадајући тренд хоспитализованих COVID-19 пацијената, што је у складу и са оценом председника Светске здравствена организација и препоруком да се у свим земљама пређе са ванредног режима управљања COVID-19 на управљање као и са другим заразним болестима. Са друге стране, овај *опадајући тренд постоји и у исплати разлике* између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом за период јун – новембар 2023. године, што је видљиво из напред презентованог табеларног прегледа.

У поступку ревизије извршена је даља детаљна анализа спецификација (требовање), односно обрачуна који су достављани Фонду на основу Закључка Владе 05. Број: 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године и Инструкцијом Фонда. У спецификацијама су исказани запослени којима се исплаћује разлика између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, број сати прековременог рада који представљају разлику између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом. Подаци из наведених спецификација *упоређени су са подацима садржаним у помоћној књизи плата и платним листићима*, у којима су посебно исказани и подаци о броју сати прековременог рада у складу са законом. Упоредивањем ових докумената установљено је да је *обрачун разлике* између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, у периоду јануар – април 2023. године, вршен и за запослене за које у помоћној књизи плата и платним листићима нису евидентирани прековремени сати рада за које је вршен обрачун додатка на плату до максимално могућег фонд сати прековременог рада у складу са законом. Одговорна лица субјекта ревизије указала су на то да је реч о запосленима који су били непосредно ангажовани у дијагностиковању COVID-19 заразне болести и лечењу COVID-19 пацијената, организованих у издвојеној фебрилној

амбуланти и да је за та лица погрешком вршен обрачун исплате разлике по закључку Владе, уместо да је обрачун вршен као обрачун додатка на плату за прековремени рад до максимално могућег фонд сати прековременог рада у складу са законом.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом *за запослене који немају у помоћној књизи плата и платним листићима евидентиран прековремени рад до максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом.*

Табела број 3: Преглед исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом за запослене који немају у помоћној књизи плата и платним листићима евидентиран прековремени рад до максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом

Месец	Укупан број ангажованих радника	Укупан број остварених прековремених сати по Закључку Владе	Укупан износ исплаћених средстава (у хиљадама динара)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Децембар 2022. година	17	580	482
Јануар 2023. година	21	667	629
Фебруар 2023. година	21	799	787
Март 2023. година	11	262	227
Април 2023. година	6	119	131
Укупно		1.847	2.256

Сагласно одредби члана 6 став 2 Закона о заштити становништва од заразних болести прописано је да министар надлежан за послове здравља, на предлог Републичке стручне комисије за заштиту становништва од заразних болести и Завода за јавно здравље основаног за територију Републике Србије, наредбом проглашава епидемију заразне болести од већег епидемиолошког значаја или опасност од епидемије заразне болести и одређује заражено, односно угрожено подручје. Одредбом члана 50 став 4 истог закона прописано је да министар надлежан за послове здравља на предлог Завода за јавно здравље основаног за територију Републике Србије у сарадњи са Републичком стручне комисије за заштиту становништва од заразних болести проглашава престанак епидемије од већег епидемиолошког значаја.

Закључком Владе 05. Број: 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године дата је сагласност за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом запосленима у здравственим установама са којима Републички фонд за здравствено осигурање има закључен уговор, а које су одређене као Covid болнице и Covid амбулante од стране Министарства здравља почев од плате за месец март 2021. године. Сагласно тачки 2 наведеног закључка, исплата разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом врши се по спецификацији коју свака здравствена установа достаља Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству здравља. Сагласно тачки 5 истог закључка,

средства за исплату ове разлике обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе се здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање. На тај начин, у условима пандемије заразне болести COVID-19, закључком као општим актом Владе у радно-правни систем уведен је нов институт, односно право запослених у здравственим установама на исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом који није прописан Законом о раду, Законом о здравственој заштити и колективним уговорима.

Влада сагласно одредби члана 2 став 2 Закона о Влади³³ извршава законе и друге опште акте Народне скупштине тако што доноси опште и појединачне правне акте. Када не доноси друге акте, сагласно члану 43 став 3 истог закона, Влада доноси закључке. Права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, сагласно одредбама члана 1 Закона о раду, уређују се тим законом и посебним законом, у складу са ратификованим међународним конвенцијама и колективним уговором.

Сагласно одредби члана 29 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину, здравственој установи која обавља делатност на секундарном нивоу здравствене заштите, накнада којом се обезбеђују средства за плате и накнаде плата утврђују се сходно члану 13. овог правилника. Одредбом члана 13 став 2 прописано је да накнада за плате и накнада плата запосленима садржи и средства која се према важећим прописима исплаћују из средстава обавезног здравственог осигурања за додатке на плате, у складу са посебним колективним уговором за област здравства.

Одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да најмање квартално, доставља репрезентативном синдикату у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, извештај о прековременом и ноћном раду.

Скретање пажње:

1. С обзиром на то да је председник Светске здравствене организације, на предлог Комитета за ванредне ситуације, прогласио да заразна болест COVID-19 није ванредна ситуација за јавно здравље од међународног значаја и није више глобално здравствено хитно стање, као и тренд у вези са овом заразном болешћу, неопходно је да надлежни министар, у сарадњи са Републичком стручном комисијом за заштиту становништва од заразних болести и Заводом за јавно здравље основаног за територију Републике Србије, оцени испуњеност услова за проглашавање престанка епидемије заразне болести COVID-19.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у јавним службама, укључујући и право на додатке на плату у условима проглашене епидемије заразних

³³ „Сл. гласник РС“, бр. 55/2005, 71/2005 - испр., 101/2007, 65/2008, 16/2011, 68/2012 - одлука УС, 72/2012, 7/2014 - одлука УС и 44/2014 и 30/18)

бплести, потребно је уредити законом а не општим актима Владе која се доносе у извршавању закона и других општих аката Народне скупштине.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3. Републички фонд за здравствено осигурање преносио је здравственим установама средства за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, обезбеђена из буџета Републике Србије, здравственим установама које истовремено спецификацију неопходну за давање сагласности за пренос средстава из буџета Републике Србије нису достављале и Министарству здравља, што је омогућило исплату ове разлике и за прековремени рад до максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом који се финансира из социјалних доприноса као врсте јавног прихода и што није у складу са тачком 2 Закључка Владе 05. Број: 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Откривена неправилност: Општа болница Кикинда је у периоду јануар – април 2023. године преузела обавезе и извршила расходе по основу исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом у износу од најмање 2.256 хиљада динара за коју су средства обезбеђена у буџету Републике Србије, уместо да су расходи у наведеном износу извршени као расходи додатка на плату за прековремени рад за који се средства обезбеђују из доприноса за обавезно здравствено осигурање, што није у складу са чланом 29 а у вези са чланом 13 став 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину.

Ризик: Вршењем исплате разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом супротно прописима настаје ризик финансирања расхода за запослене у здравственим установама из извора средстава супротно прописима.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да расходе за запослене врше из извора финансирања у складу са прописима.

Откривена неправилност: Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Србије – Синдикална организација Општа болница Кикинда нису достављани квартални извештаји о прековременом и ноћном раду, што није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.

Мере предузете у поступку ревизије: У току поступка ревизије достављени су квартални извештаји о прековременом и ноћном раду за 2024. годину Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Србије – Синдикална организација Општа болница Кикинда.

Контролне активности у вези са праћењем извршења уговора

Чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Одредбом члана 154 ставом 2 уређено је да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Правилником о ближе уређењу планирања набавки и спровођења поступака јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда³⁴ је ближе уређен начин праћења извршења уговора о набавци. Чланом 27 наведеног правилника уређено је да је одговорно лице, које именује директор, дужно да прати, контролише, води потребне евиденције и извештава о реализацији, застојима, неправилностима и свим другим информацијама значајним за реализацију уговора за чије је праћење извршења одговоран. Комуникација са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора одвија се искључиво писаним путем, поштом, мејлом или факсом. Чланом 30 наведеног правилника је одређено да лице задужено за праћење извршења уговора о набавкама је одговорно за извршење тог уговора и да је дужно да о евентуалним проблемима у реализацији писменим путем обавести руководиоца економско финансијских послова и директора. Члановима 32 и 33 истог правилника детаљно је уређено праћење извршења уговора, у којима службеник за јавне набавке у сарадњи са руководиоцем правних, кадровских и административних послова проверава да ли су испуњени услови за измену или раскид уговора. Овлашћено лице Опште болнице може наложити контролу извршења уговора о јавној набавци, уколико постоје сумње и сазнања о евентуалним неправилностима у извршењу уговора.

У току поступка ревизије одговорна лица су се изјаснила да Општа болница није била технички опремљена да прати извршење уговора у поступцима јавних набавки, али да и организација рада није била адекватна, односно да није постојала комуникација између организационих јединица како би се вршило адекватно праћење извршење уговора о јавним набавкама. Такође утврђено је да одговорно лице Опште болнице није у складу са чланом 27 Правилника именовало лице које је дужно да прати, контролише, води потребне евиденције и извештава о реализацији уговора. Поред тога што одговорно лице није одредило лице за праћење извршења уговора о јавним набавкама у Општој болници није успостављен начин праћења извршења уговора, што је за последицу имало преузимање обавеза преко вредности закљученог уговора, као и уговорене вредности по јединим партијама.

Откривена неправилност: У Општој болници није успостављен начин праћења и извршења уговора о јавним набавкама. Такође, одговорно лице Опште болнице није одредило лице за праћење извршења уговора о јавним набавкама што није у складу са чланом 27 Правилника о ближе уређењу планирања набавки и спровођења поступака јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда.

Ризик: Уколико се на адекватан начин не успостави систем праћења и извршења уговора о јавним набавкама постоји ризик преузимања обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и

³⁴ Број 01-201/1 од 12.марта 2021. године

Правилником о ближем уређењу планирања набавки и спровођења поступака јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда.

3.1.1.3 Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају: 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 и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Одредбама 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.

Увидом у интернет страницу, утврђено је да је Општа болница у досадашњем периоду објављивала финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје.

3.1.1.3.1 Рачуноводствени систем

Одредбама члана 50 Закона о буџетском систему, прописано је да директни корисници буџетских средстава врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника.

Сагласно одредби члана 96 Закона о буџетском систему, министар надлежан за послове финансија прописује, између осталог, систем извршења буџета. На основу овог овлашћења, министар финансија донео је Правилник о систему извршења буџета Републике Србије. Наведеним правилником су прописани процеси и поступци функционисања система извршења буџета Републике Србије, као дела система управљања јавним финансијама који се спроводе кроз информациони систем извршења буџета Министарства финансија – Управе за трезор.

Одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор Опште болнице је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама којим је уређена организација рачуноводствених послова, основ за вођење буџетског рачуноводства и финансијског извештавања, пословне књиге и рачуноводствене исправе, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Увидом у помоћне књиге установљено је да Општа болница води помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу добављача, помоћну књигу плата (картон примања), помоћна књига залиха, помоћна евиденција извршених исплата, остварених прилива, помоћну евиденцију дуга, помоћна књига благајне готовине и помоћну евиденцију донација.

3.1.1.4 Праћење и процена система

Одредбама члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата следеће принципе: 1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу; 2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

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

Одговорно лице Опште болнице доставило је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину³⁵.

3.1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

У поступку ревизије утврђено је да је радно место интерног ревизора са једним извршиоцем предвиђено у оквиру Одељења за економско – финансијске послове. У поступку ревизије нисмо се уверили да је обављање послова интерне ревизије функционално независно. Послове интерне ревизије обавља једно лице, уместо да те послове обавља посебна организациона јединица, имајући у виду да Општа болница има више од 500 запослених.

Одредбом члана 125 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи у јавној својини организују и обављају послови финансијског управљања и контроле, као и послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору сектору (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за

³⁵ Број: 1-02693/24 од 28.3.2024. године;

поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Сагласно одредби члана 4 Правилника, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 500 запослених.

У поступку ревизије, нисмо се уверили да је интерна ревизија функционално независна организациона јединица. Исто тако, имајући у виду одредбу члана 4 Правилника и чињеницу да Општа болница као јавна служба има преко 500 запослених, било је потребно успоставити посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Статутом Опште болнице број 01-7/31 од 19. новембра 2024. године интерна ревизија је функционално и независно одвојена као организациона јединица. Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број: 01-246/1 од 14. маја 2018. године послови интерне ревизије систематизовани су у оквиру Одељења за економско-финансијске послове. На тај начин, одредбама наведеног правилника није обезбеђена организациона и функционална независност интерне ревизије. Из тог разлога, неопходно је ускладити Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда са Статутом.

Откривена неправилност: У 2023. години послове интерне ревизије обавља једно лице које је распоређено на пословима интерног ревизора у Одељењу за економско-финансијске послове, што није у складу са одредбом члана 125 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Обављање послова интерне ревизије на начин супротан члану 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, настаје ризик да се послови интерне ревизије не врше од функционално и организационо независне јединице.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да ускладе Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама Статута Опште болнице у делу који се односи на организовање послова интерне ревизије и у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Финансијски извештаји

Одредбом члана 78 Закона о буџетском систему прописано је да индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну буџетску годину и достављање Министарству финансија – Управи за трезор је 28. фебруар текуће за претходну годину.

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

Општа болница је сачинила финансијске извештаје за 2023. годину и доставила их Министарству финансија – Управи за трезор и то: Биланс стања на дан 31.12.2023. – Образац 1 године, Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5.

3.2.1 Припрема и доношење финансијског плана

У поступку ревизије извршен је увид у Финансијски план Опште болнице „Кикинда“, Кикинда за 2023. годину донет на VI седници Управног одбора одржаној 10. фебруара 2023. године који је имао осам измена. У току 2023. године извршено је шест измена и допуна Финансијског плана од којих је последња измена и допуна извршена 27. новембра 2024. године. Међутим, у поступку ревизије установљено је да су две измене и допуне Финансијског плана за 2023. годину извршене и извршене у 2024. години, од којих је последња измена извршена 28. фебруара 2024. године.

Између осталог утврђено је да је Сектор за уговарање здравствене заштите, медицинске послове и процену нових технологија Републичког фонда за здравствено осигурање, дописом од 27. децембра 2023. године, обавестио Општу болницу о анексирању уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2023. годину, којим је извршена измена Предрачуна средстава Опште болнице Кикинда увећањем накнаде за материјалне и остале трошкове. Након добијеног обавештења, Општа болница није извршила измене и допуне Финансијског плана за 2023. годину којим би процене обима прихода и примања и обима расхода и издатака за 2023. годину ускладила са изменама Предрачуна средстава Опште болнице Кикинда за 2023. годину. Наиме, Општа болница је у 2024. години извршила *две измене и допуне Финансијског плана за 2023. годину* којима је измењена промену процене обима прихода и примања и обима расхода и издатака за 2023. годину.

Такође у поступку ревизије утврђено је да су Финансијским планом и изменама и допунама финансијског плана за 2023. годину средства за исплату награде и исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених прековремених сати запосленима у складу са законом, планирани на економској класификацији 781000 – Приходи из средстава организација за обавезно социјално осигурање уместо на економској класификацији 790000 – Приходи из буџета Републике Србије. Више детаља о изворима финансирања расхода извршених за исплату награде и исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених прековремених сати запосленима представљено је у Напомени број 3.2.2.1.3 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000.

У поступку ревизије нису презентовани докази о достављању предлога Финансијског плана за 2023. годину као ни предлози измене и допуна Финансијског плана Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност.

Финансијски план, сагласно одредби члана 2 тачка 3 Закона о буџетском систему, јесте акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, као и *акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање*, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених

Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године). Из наведеног произилази да су финансијски планови здравствених установа акти којима се врши процена обима прихода и примања и обима расхода и издатака за период од једне године. Сагласно одредбама члана 3 Закона о буџетском систему, буџетски систем чине буџет Републике Србије, буџети локалне власти и финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 63 истог закона уређено је вршење ребаланса буџета, које се сходно могу примењивати и на финансијске планове корисника организација обавезног социјалног осигурања.

Одредбом члана 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. Осим тога, одредбом члана 144 став 9 истог закона прописано је да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе у јавној својини примењују прописи којима се уређује буџетски систем.

Сагласно одредби члана 119 став 1 тачка 5 Закона о здравственој заштити, 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. Одредбом члана 232 став 1 тачка 24 Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши њихову контролу. Одредбом члана 277 став 3 истог закона прописано је да се одредбе члана 232 став 1 тачка 24 у делу који се односи на контролу финансијских планова здравствених установа из Плана мреже примењује од дана када се стекну технички услови за вршење контроле.

Откривена неправилност: Општа болница је у 2024. години усвојила две измене и допуне Финансијског плана за 2023. годину којима је извршила промену процене обима прихода и примања и обима расхода и издатака за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 2 тачка 3 и члана 63 Закона о буџетском систему, као и са одредбама члана 144 ст. 3 и 9 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Изменама и допунама финансијског плана који представља акт којим се врши процена обима прихода и примања и обима расхода и издатака за период од једне године по истеку године за коју се финансијски план доноси настаје ризик од плаћања изнад висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одређеној буџетској години.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да измене и допуне финансијског плана врше у току буџетске године за коју се финансијски план и усваја.

Остала питања

Потребно је да Републички фонд за здравствено осигурање успостави механизам давања сагласности на предлоге финансијских планова здравствених установа као и да што пре створи техничке услове за вршење контроле финансијских планова здравствених установа из Плана мреже.

3.2.2 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део годишњег финансијског извештаја. Састављање извештаја о извршењу буџета се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5. Садржина Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 ближе је уређена одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2.2.1 Текући приходи – конто 700000

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5002) исказала остварене текуће приходе у укупном износу од 1.510.491 хиљаде динара, од чега је 61.444 хиљаде динара из буџета Аутономне Покрајине Војводине (4%), 1.445.028 хиљада динара из ООСО (95%) и 3.711 хиљада динара из осталих извора (1%).

Табела број 4: Преглед остварених текућих прихода по програмским активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно
1	2	3	7
5057	730000	Донације, помоћи и трансфери	59.135
5069	740000	Други приходи	6.328
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.445.028
5002	700000	Текући приходи	1.510.491

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице за 2023. годину, утврђено је да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање трансфера од других нивоа власти (конто 733000), прихода од продаје добара и услуга (конто 742000) у делу прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто 742100) из буџета Аутономне Покрајине (колонија 7 у Обрасцу 5) и трансфера између буџетских корисника на истом нивоу (конто 781000)

3.2.2.1.1 Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Трансфери од других нивоа власти су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказани су у износу од 59.135 хиљада динара (ОП 5066) и у потпуности су остварени из буџета Аутономне Покрајине.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са приходима по основу трансфера од других нивоа власти.

Извршен је увид у документацију (уговоре Опште болнице са Покрајинским секретаријатом за здравство, решења о преносу средстава, преглед извода евиденционог

рачуна и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од трансфера од других нивоа власти, исказани на синтетичким контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.1.2 Трансфери од других нивоа власти – konto 733000

Трансфери од других нивоа власти су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказани су у износу од 44.138 хиљаде динара (ОП 5066).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са приходима по основу трансфера од других нивоа власти.

Извршен је увид у документацију (закључке о одобравању средстава, преглед извода евиденционог рачуна и другу пратећу документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи од трансфера од других нивоа власти, исказани на синтетичким контима у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.1.3 Приходи од продаје добара и услуга (konto 742000) у делу прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација из буџета Аутономне Покрајине

Правилност остваривања прихода по основу давања у закуп непокретности у јавној својини

У поступку ревизије, одговорна лица Опште болнице дала су писано изјашњење руководства у форми Информације о приходу по основу закупа – Извор буџет АП Војводина број: 01-377/12 од 6. августа 2024. године. У наведеној информацији дата су објашњења у вези са оствареним приходима по основу издавања у закуп изграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине и постављања антенских система на згради – болничком павиљону Опште болнице. Изграђено грађевинско земљиште издавано је ради постављања монтажних објеката. Ови приходи евидентирани су у пословним књигама и исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023 до 31.12.2023. године – Образац 5 на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 2.309 хиљада динара, као приход остварен из буџета Аутономне покрајине (колона 7). Средства по основу закупа непокретности у јавној својини, на основу издатих фактура, уплаћивана су на рачун сопствених прихода Опште болнице.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у пословним књигама Опште болнице евидентирани су на субаналитичком конту 742161 – Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање и суб-субаналитичком конту 7421611 – Приходи од закупа.

Увидом у податке из катастра непокретности, који су презентовани уз наведену информацију, установљено је да је издавано у закуп изграђено грађевинско земљиште у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине. Са друге стране, зграда – болнички павиљон Опште болнице, која је издавана у закуп ради постављања антенских система у јавној својини је Републике Србије. На овом објекту уписано је и право коришћења на име Фонда за здравство за више општина. Правни следбеник овог носиоца права коришћења (који је био инвеститор и на кога гласи употребна дозвола) јесте Републички фонд за здравство.

Општа болница је закључила седам уговора о закупу:

1. Уговор о закупу земљишта број 1-10/386 од 7.11.2014. године са закупцем „Киоск – Хамбургерија УНА“ Кикинда. Предмет уговора је давање у закуп земљишта површине 21 м². Закупац је закупио наведени простор ради постављања киоска за обављање приватне делатности – продаја брзе хране.
2. Уговор о закупу број 01-10/120/2 од 15.9.2023 са закупцем Јелена Цицковић ПР угоститељска радња „Грил код Фићока – Ф“ - Кикинда. Предмет уговора је закуп монтажног објекта са магацинским простором и припадајућим земљиштем укупне површине 65 м² који се налази у болничком кругу.
3. Уговор о закупу земљишта број 01-10/127/1 од 1.11.2023. са закупцем Ангелина Пађен ПР трговинска радња „Даки и Маки“ Кикинда. Предмет уговора је закуп земљишта површине 21 м² ради обављања угоститељске делатности – продаја брзе хране и пецива.
4. Уговор о закупу земљишта број 01-10/101 од 31.3.2016. године са закупцем „Штампа систем“ д. о. о. Нови Сад. Предмет уговора је закуп земљишта за постављање киоска за продају штампе.
5. Уговор о закупу простора број 01-10/250 од 27.6.2014. године са закупцем „Теленор“ д. о. о. Београд. Предмет уговора закуп простора на крову објекта за постављање носача антена система преноса и друге опреме и уређаја као и за смештај базних радио станица са пратећом опремом неопходним за изградњу, функционисање, експлоатацију и одржавање телекомуникационе опреме система јавних телекомуникација.
6. Уговор о закупу број 01-10/21 од 15.3.2007. године на период од 99 година са „Телеком Србија“ а. д. Београд. Предмет уговора је закуп дела парцеле површине 10 м².
7. Уговор о закупу број 01-10/175 од 12.9.2008. године са закупцем „Vip Mobile“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је закуп део крова зграде болнице, додатни простор у згради и све потребне прилазе, коридоре и пролазе који се користе ради постављања инсталација и цеви као и право на постављање инсталација у цеви.

Остварени приходи на основу ових уговора евидентирани су на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Приходи остварени по основу продаје услуга од стране тржишних организација (приходи од вађења крви из пупчане врпце, приходи од фактурисаних услуга, услуге неге и помоћи при дневним животним активностима у болничким условима, приходи од анестезије и абортуса) евидентирани су у главној књизи Опште болнице на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у износу од 2.501 хиљаде динара. Приходи остварени по основу закупа евидентирани су у главној књизи Опште болнице на конту 7421611 – Приходи од закупа АПВ у износу од 2.309 хиљада динара.

Такође, у поступку ревизије извршен је увид и у документацију коју је субјект ревизије доставио у послеревизионом поступку окончаном Послеревизионим извештајем о мерама исправљања Опште болнице Кикинда, Кикинда по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину број: 400-487/2020-05/14 од 27. јануара 2020. године. Наведеном документацијом предочени су докази о поступању по препоруци ревизора датој у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Кикинда, Кикинда за 2019. годину број: 400-487/2020-05/10 од 6. октобра 2020. године. Препорука је дата у вези са неправилношћу која се односила на евидентирање у пословним књигама и исказивање у финансијским извештајима прихода које је остварила Општа болница по основу давања у закуп изграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине.

Наведену документацију, између осталог, чине и захтеви за давање сагласности за давање ствари у закуп, Упућени Управи за имовину Аутономне Покрајине Војводине из децембра 2020. године. У вези са поднетим захтевима, Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине дописом број: 135-46-1056/2020 од 4. јануара 2021. године обавештава подносиоца захтева да је Комисија за грађевинско земљиште у јавној својини АП Војводине донела Закључак број: 135-06-82/2017-35 од 27. јануара 2020. године. Наведеним закључком утврђено је да се неће разматрати захтеви за давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине ради постављања мањих монтажних објеката док се не утврди шта представља приход Аутономне Покрајине Војводине: закупнина или накнада за коришћење јавних површина, под којом се подразумева и заузеће јавне површине објектом привременог коришћења.

Дилеме Управе за имовину Аутономне покрајине Војводине и Комисије за грађевинско земљиште у јавној својини АП Војводине, за коју стручне послове обавља наведена управа, због којих је и донет наведени закључак, у вези су са тим о којој врсти јавног прихода је реч: приходу насталом употребом јавних средстава од давања у закуп непокретности у својини Аутономне покрајине Војводине или накнади за коришћење јавних површина као врсти накнаде за коришћење јавних добара. У вези са овом дилемом су и различита законска решења у вези са припадношћу наведених јавних прихода. Сагласно одредбама чл. 19 и 24 Закона о буџетском систему средства остварена по основу закупа непокретности у својини Аутономне покрајине Војводине приход су покрајинског буџета, док су сагласно одредби члана 242 Закона о накнадама за коришћење јавних добара³⁶ приходи остварени од накнади за коришћење јавних површина припадају јединицама локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврђено је да *Општа болница у катастру непокретности није уписана као носилац права коришћења на изграђеном грађевинском земљишту које је у јавној својини АП Војводине*. Осим тога, у поступку ревизије утврђено је да Републичка дирекција за имовину Републике Србије или Републички фонда за здравство као носиоца права коришћења на згради – болничком павиљону Опште болнице није одлучивала о сагласност за давање у закуп ради постављања антенских система на згради – болничком павиљону Опште болнице која је у својини Републике Србије. Такође, утврђено је и да Покрајинска влада није одлучивала о сагласности за давање у закуп изграђеног грађевинског земљишта у покрајинској својини.

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 95/18, 49/19, 86/19 – усклађивање динарских износа и 156/20 - усклађивање динарских износа, 15/21 - усклађивање динарских износа, 92/23 и 12/23- усклађивање динарских износа

Осим наведене документације која је достављена од субјекта ревизије, у поступку ревизије извршен је увид и у Обавештење број: 138-11/2019 издато од Покрајинског секретаријата за здравство 18. јануара 2019. године. Наведено обавештење упућено је свим здравственим установама чији оснивач је Аутономна покрајина Војводина. У прилогу овог обавештења је Инструкција за уплату средстава на име закупа непокретности број: 2019/IV-II-48 од 16. јануара 2019. године. Наведена инструкција издата је од Покрајинског секретаријата за финансије. У овом документу истакнуто је да се средства од закупа непокретности у покрајинској својини уплаћују на рачун 840-742135843-37 – *Примања од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у покрајинској својини који користе органи АП Војводине.*

Одредбама члана 22 ст. 1-5 Закона о јавној својини прописано је да носилац *права коришћења* ствари у јавној својини исту дају у закуп уз претходну сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Одредбом става 5 наведеног члана прописано је да се *припадност средстава остварених давањем у закуп ствари у јавној својини одређује у складу са законом којим се уређује буџетски систем.* Сагласно одредби става 6 истог члана, одредбе ст. 1-5 овог члана сходно се примењују и код давања у закуп непокретности које су у својини аутономне покрајине с тим да сагласност за давање у закуп даје надлежни орган покрајине.

Врсте јавних прихода уређене су одредбама члана 14 Закона о буџетском систему. Одредбом члана 14 став 1 тачка 2а подтач. (2) и (3) прописано је да су непорески приходи, између осталог, накнаде и приходи настали употребом јавних средстава. Накнаде као врста непореског прихода уређене су одредбама члана 18 Закона о буџетском систему, док су приходи настали употребом јавних средстава уређени одредбама члана 19 истог закона. Накнаде, сагласно одредбама члана 18 наведеног закона, могу се уводити за коришћење добара која су посебним законом утврђена као природна богатства, односно добра од општег интереса и добра у општој употреби. Такође, обвезник плаћања накнаде, основица за плаћање накнаде, висина накнаде, начин утврђивања и плаћања накнаде, као и припадност накнаде уређују се посебним законом. У том смислу донет је Закон о накнадама за коришћење јавних добара. Шта се сматра природним богатством, добрима од општег интереса и добрима у општој употреби, као и ко су титулари јавне својине на овим богатствима и добрима ближе је уређено Законом о јавној својини.

У складу са одредбом члана 23 тачка 5) подтачка (2) Закона о буџетском систему буџету Републике Србије припадају и приходи по основу закупа непокретних ствари у својини Републике Србије. Сагласно одредби члана 24 став 1 тачка б) подтачка (3) Закона о буџетском систему, буџету аутономне покрајине, између осталих јавних прихода, припадају и приходи настали употребом јавних средстава од давања у закуп непокретности у својини аутономне покрајине.

Издавање у закуп изграђеног грађевинског земљишта у покрајинској својини уређено је одредбама чл. 33 – 37 Покрајинске уредбе о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне покрајине Војводине. Наведеном уредбом стављена је ван снаге Покрајинска уредба о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне покрајине Војводине³⁷. Одредбом члана 36 наведене уредбе прописано је да средства остварена давањем у закуп изграђеног грађевинског земљишта у покрајинској својини представљају приход Аутономне покрајине Војводине.

³⁷ „Сл. лист АП Војводине“, бр. 42/18

Скретање пажње

Како би се избегле правне последице ништавости уговора о закупу ствари у јавној својини, као и могућност да средства остварена по основу давања у закуп ствари у јавној својини нису приход републичког или покрајинског буџета, потребно је да Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Републички фонд за здравство осигурање као носиоца права коришћења на објектима у којима се обавља здравствена делатност и Покрајинска влада у разумном року одлучују о сагласности за давање у закуп непокретности, као и да надлежни републички и покрајински органи врше контролу остваривања прихода по основу давања у закуп непокретности у јавној својини.

Откривена неправилност: Општа болница Кикинда остварила је у 2023. години приходе по основу давања у закуп непокретности у својини Републике Србије и јавној својини Аутономне покрајине Војводине у износу од 2.309 хиљада динара с тим да од Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Покрајинске владе није добијена претходна сагласност за давање у закуп непокретности у својини Републике Србије и својини Аутономне покрајине Војводине, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 и 6 Закона о јавној својини, одредбама члана 23 тачка 5) подтачка (2) и члана 24 став 1 тачка 6) подтачка (3) Закона о буџетском систему и чланом 36 Покрајинске уредбе о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне покрајине Војводине.

Ризик: Када се од надлежног органа титулара права јавне својине не прибави претходна сагласност за давање у закуп непокретности у јавној својини и средства остварена по том основу не уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, постоје ризици од правних последица ништавости уговора о закупу и да се неће остварити јавни приход од титулара јавне својине.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да уговоре о закупу непокретности у својини Републике Србије и покрајинској својини закључују на основу претходне сагласности надлежних органа и да се средства остварена по том основу уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода у корист буџета титулара јавне својине.

3.2.2.1.4 Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000

Приходи по основу трансфера између корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5099), исказани су у износу од 1.445.028 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање остварени на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину³⁸. Осим тога, у поступку ревизије утврђено је да су на овом конту - Трансфери између корисника на истом нивоу, евидентирани и приходи остварени из буџета Републике Србије која су пренета здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са приходима по основу трансфера између корисника на истом нивоу.

³⁸ Број 01-10/3 од 31.01.2023. године

Извршен је увид у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину у вези са којим је закључено осам анекса уговора, закључке Владе којима су обезбеђена средства из буџета Републике Србије за исплату награда и исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених прековремених сати запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19, изводе евиденционог рачуна, и другу пратећу документацију која је била основ за евидентирање остварених прихода.

У наставку текста дат је преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање и наплаћене партиципације у 2023. години.

Табела број 5: Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање и наплаћене партиципације у 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1	2	3
1.	Пренета средства од РФЗО	1.398.227
2.	Пренета средства од РФЗО по закључцима Владе РС	44.874
3.	Наплаћена партиципација	1.927
УКУПНО		1.445.028

Фонд је пренео средства Општој болници у износу од 1.400.154 хиљаде динара по основу закљученог Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, дуга по коначном обрачуну за 2022. годину и наплаћене партиципације

Закључком Владе 05. Број: 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године дата је сагласност за исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених прековремених сати запосленима у здравственим установама са којима Републички фонд за здравствено осигурање има закључен уговор, а које су одређене као Covid болнице и Covid амбуланте од стране Министарства здравља. Вршење расхода из прихода оставерних по овом основу ближе је описано у делу *Правилност вршења расхода по основу исплате награда запосленима ангажованим у вези са COVID -19.*

Закључком Владе 05. Број:401-5770/2022 од 14. јула 2022. године дата је сагласност за исплату награда запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 у црвеној зони здравствених установа које су као COVID болнице одређене од стране Министарства здравља. Вршење расхода из прихода оставерних по овом основу ближе је описано у делу *Правилност вршења расхода по основу исплате награда запосленима ангажованим у вези са COVID – 19.*

Републички фонд за здравствено осигурање, поступајући по наведеним закључцима Владе, пренео је Општој болници у 2023. години средства у износу од 44.874 хиљаде динара. Ова средства су исплаћена за награду и разлику између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених прековремених сати запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2.

Општа болница је исказала примљена средства у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године – Образац 5, на економској

класификацији 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу, у колони 9 – Приходи и примања остварени из буџета ООСО.

Одредбом члана 10 став 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у колони 6 Обрасца 5 Извештаја о извршењу буџета уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 (Општи приходи и примања буџета) и извора 02 (Трансфери између корисника на истом нивоу).

Одредбом члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остваривања тих средстава.

Инструкцијом за израду Завршног рачуна за 2023. годину 30-03 број: 400-17/2024 од 20. фебруара 2024. године Сектора за економске послове Републичког фонда Републичког фонда за здравствено осигурање, захтевано је од здравствених установа да све трансфере од Републичког фонда за здравствено осигурање, што подразумева и трансферисана средства обезбеђена из буџета Републике Србије за исплату награда и исплату разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и исплаћених прековремених сати, исказу у Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета у колони 9 на конту 781111 (ОП 5101).

3.2.2.2 Текући расходи – конто 400000

Општа болница је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године - Образац 5, исказала текуће расходе (ОП 5173) у износу од 1.457.458 хиљада динара.

Табела број 6: Преглед извршених текућих расхода у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно
1	2	3	4
5174	410000	Расходи за запослене	1.051.229
5196	420000	Коришћење услуга и роба	398.679
5256	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29
5324	480000	Остали расходи	7.521
5173	400000	Текући расходи	1.457.458

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и на синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима о извршењу

буџета – Образац 5, у вези са расходима на конту 410000 – Расходи за запослене и на конту 420000 – Коришћење услуга и роба.

3.2.2.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Укупно исказани расходи за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5174) износе 1.051.229 хиљада динара.

Табела број 7: Структура расхода за запослене извршених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Извршено	Учешће
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	865.735	82%
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	127.644	12%
5183	414000	Социјална давања запосленима	12.955	2%
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	33.336	3%
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	11.559	1%
5174	410000	Расходи за запослене	1.051.229	

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештају извршења буџета – Образац 5 у вези са расходима на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и на конту 412000 – доприноси за социјално осигурање.

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

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 865.735 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 127.644 хиљада динара.

Увидом у у Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије, извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције на дан 31. децембар 2023. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, степену стручне спреме, називу радног места и организационој јединици. Из поменуте електронске базе података о запосленима, одабран је узорак од 59 запослених за које је у поступку ревизије извршен увид у персоналне досијее и у изворну документацију која је била основ за евидентирање расхода за плате за фебруар и август 2023. године.

Правилност вршења расхода за запослене у делу плата и социјалних доприноса

У поступку ревизије извршена је ревизија правилности пословања у делу вршења расхода за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 и доприносе за социјално осигурање – конто 412000.

Увођење скраћивања радног времена у вези са безбедношћу и здрављем на раду
Правна регулатива и неуједначена пракса тумачења те регулативе

Радно-правни институт скраћеног радног времена, па тиме и коришћење овог института у здравственим установама, уређен је одредбама члана 52 Закона о раду, одредбама чл. 37, 38 и 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе), као и колективним уговорима или другим општим актима донетим у здравственим установама. Осим тога, права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду, у вези са којима се као допунска мера користи институт скраћеног радног времена, ближе се уређују Законом о безбедности и здрављу на раду³⁹ и подзаконским актима донетим у вези са тим законом. Од подзаконских аката донетих на основу Закона о безбедности и здрављу на раду од посебне важности је Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁴⁰ (у даљем тексту: Правилник о процени ризика).

Осим наведених прописа, Законом о здравственој заштити⁴¹, одредбама члана 107 став 2 тач. 10) и 11), прописано је да Завод за медицину рада који оснива Република Србија, између осталог, предлаже критеријуме за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и предлаже критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси.

Закон о раду јесте системски закон којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада. Одредбом члана 38 став 1 овог закона уређено је да се уговор о раду може закључити за послове са повећаним ризиком, утврђеним у складу са законом само ако запослени испуњава услове за рад на тим пословима. У овом закону није дефинисан појам „послови са повећаним ризиком“. Сагласно одредбама члана 52 ст. 1 и 2 истог закона, запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује се радно време на основу стручне анализе која се врши у складу са законом. Из ових одредаба произилази да је скраћивање радног времена додатна мера која се предузима уз мере безбедности и заштите живота и здравља на раду и то искључиво на основу стручне анализе која се врши у складу са законом.

Закон којим се уређује спровођење и унапређивање безбедности и здравља на раду ради спречавања повреда на раду, професионалних обољења и обољења у вези са радом, па тиме и стручна анализа из члана 52 став 2 Закона о раду, јесте Закон о безбедности и здрављу на раду. Одредбама члана 4 наведеног закона дефинисани су појмови: безбедност и здравље на раду, превентивних мера, радног места и радне околине, ризика, акта о процени ризика, процене ризика и радног места са повећаним ризиком.

Одредбом члана 3 Закон о безбедности и здрављу на раду прописано је да се права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду ближе уређују

³⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 72/06, 84/06, 30/10 и 102/15

⁴¹ „Сл. гласник РС“, бр. 25/19

колективним уговором, општим актом послодавца или уговором о раду, док су одредбама члана 41 уређени послови заштите здравља запослених који се обављају од стране службе медицине рада. Из наведених одредаба произилази да идентификовање и процена ризика, као и стручне анализе у вези са превентивним и додатним мерама безбедности и заштите живота и здравља на раду, коју чини и скраћивање радног времена у смислу члана 52 Закона о раду, није предмет колективног преговарања, већ се у процедури колективног преговарања колективним уговором може уредити да ће се као додатна превентивна мера за безбедан и здрав рад у акту о процени ризика утврдити и скраћење радног времена. Сви учесници у колективном преговарању немају, нити морају имати потребна, стручна знања за вршење анализа попут анализирања ризика и њихове процене за безбедност и здравље на раду. Осим тога, колективни уговори су по својој правној суштини општа правна акта која настају у процедури колективног преговарања која не подразумева вршење стручних анализа. Међутим, остваривање права која уређују колективним уговорима може се условити постојањем стручних анализа каква је и акт о процени ризика. Таква одредба је и одредба члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе, којом је уређено да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера утврдити скраћено радно време.

Посебан колективни уговор за здравствене установе, сагласно чл. 1 и 2 тог уговора, јесте општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада и који се непосредно примењује у здравственим установама. Институт скраћеног радног времена уређен је одредбама чл. 37 и 38, које су садржане у Делу „IV Радно време“. Запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду постоји повећано штетно дејство, сагласно члану 37, скраћује се радно време у складу са законом и тим уговором. Радно време запосленог, сагласно члану 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе, у складу са законом, скраћује се у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада и да се радна места са повећаним ризиком утврђују актом о процени ризика. У вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе, постоје различита тумачења садржаја одредби овог члана.

Из наведених одредаба члана 37, члана 38 ст. 1 и 2 и члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе, која је садржана у Делу „VIII Безбедност и здравље на раду“, произилази да се скраћивање радног времена као додатна превентивна мера утврђује актом о процени ризика у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Поред наведених одредби Посебног колективног уговора за здравствене установе, за уређивање радно-правног института скраћеног радног времена од важности су и одредбе члана 146. Наведеним одредбама уређено је да су учесници овог уговора сагласни да се приступи утврђивању јединствене методологије за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, као и да исту доноси здравствена установа која обавља делатност медицине рада (Завод за медицину рада) уз сарадњу са потписницима овог уговора, у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог уговора. Идентичне одредбе садржане су и у члану 143 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина

и јединица локалне самоуправе⁴² који је примењиван у 2019. години. Поред тога, у одредби члана 144 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴³, који је примењиван у периоду 2015 – 2018 године, уређено је утврђивање јединствених критеријума од учесника уговора. Међутим, јединствени критеријуми, односно методологија за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама није донета иако су протекли готово сви рокови за доношење.

Скретање пажње

У циљу уједначавања праксе утврђивања радних места са повећаним ризиком у здравственим установама, потребно је:

- да Завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси;
- да Завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњи са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама сагласно одредбама члану 146 наведеног Колективног уговора.

Различит приступ релевантних органа у тумачењу одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе

Државни органи, као носиоци различитих грана власти, различито тумаче могућност непосредне и аутоматске примене одредби члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе. У том смислу, постоји различит однос и приступ према пракси у здравственим установама у погледу увођења скраћеног радног времена, како на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, тако и на радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком за које није предложено увођење скраћеног радног времена, на основу стручне анализе службе медицине рада.

У вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, постоје различита тумачења садржаја одредби овог члана између Државне ревизорске институције и појединих судова опште надлежности, као и различити правни ставови судова опште надлежности, пред којима су запослени у здравственим установама водили спорове у вези са поступањима здравствених установа по препорукама Државне ревизорске институције.

⁴² Сл. гласник РС“, бр. 106/18

⁴³ Сл. гласник РС“, бр. 1/15

Став Државне ревизорске институције јесте да се одредбе члана 38 наведеног колективног уговора не примењују аутоматски и непосредно, већ да је увођење скраћеног радног времена, поред других превентивних мера, претходно условљено постојањем оцене у акту о процени ризика да је реч о обављању послова на радним местима за која је тим актом утврђено да су са повећаним ризиком и да је истим актом утврђено скраћено радно време. Одредбу члана 38 наведеног колективног уговора неопходно је системски тумачити са одредбом члана 68 истог колективног уговора. Одредбом члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе уређено је да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком може као превентивна мера за безбедан и здрав рад, између осталог, утврдити скраћено радно време. Овакво становиште Државне ревизорске институције кореспондира са мишљењима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00-00005/2017-01 од 22. фебруара 2017. године и мишљење истог Министарства 011-00-0031/2017 од 17. јула 2017. године и ставовима Комисије за тумачење ПКУ заузетим на седници одржаној 2. априла 2015. године.

Наведено становиште идентично је и са ставовима и мишљењима дела носилаца правосудне функције, носилаца извршне власти и самих потписника посебног колективног уговора. Са друге стране, део носилаца правосудне функције је супротног становишта, што у пракси изазива проблеме.

Скретање пажње

Потребно је да надлежни орган покрене иницијативу према Врховном суду да се утврди правно схватање у вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе као спорног правног питања.

Скраћено радно време у Општој болници Кикинда

Директор Опште болнице је донео Одлуку о покретању поступка израде акта о процени ризика на радном месту и радној околини⁴⁴, којим је покренут поступак процене ризика, односно израде акта о процени ризика за сва радна места у радној околини Опште болнице. Такође, наведеном одлуком ангажован је - „Завод за здравствену заштиту радника“ Нови Сад⁴⁵ за спровођење поступка процене ризика. Одговорна лица за израду Акта о процени ризика био је тим сачињен од специјалиста медицине рада. Општа болница је донела Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 01-636/1 од 14. децембра 2021. године.

Анализом Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини, кадровске евиденције и базе запослених утврђено је да су 13 извршилаца на 4 радна места у 2023. години радили скраћено радно време иако Актом о процени ризика ова 4 радна места нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Приказ тих радних места, часова рада који нису ефективно извршени и расхода за часове рада који нису ефективно извршени дат је у табелама које следе.

⁴⁴ Број 01-636 од 14.6.2021. године

⁴⁵ Лиценца за извршење послова из области безбедности и здравља на раду, број: 164-02-00116/2021-01 од 29. марта 2021. године, издата од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, Управе за безбедност и здравље на раду, Београд

Табела број 8: Радна места која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

Р.б.	Организационе јединице	Запослени који су радили скраћено радно време на радним местима која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и за која није предвиђена мера скраћење радног времена.	Број извршиоца којима је неосновано скраћено радно време
1	2	3	4
1	Одељење за неурологију	Доктор медицине Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти	7
2	Одељење за пнеумофтизиологију	Доктор медицине субспецијалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти	1
3	Одељење за дерматовенерологију	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти	1
	Одељење за хигијену и дистрибуцију хране	Перач лабораторијског посуђа	4
УКУПНО ИЗВРШИЛАЦА:			13

Табела број 9: Преглед часова рада који нису ефективно извршени и расхода за часова рада који нису ефективно извршени

Број извршиоца којима је неосновано скраћено радно време	Број часова рада који нису ефективно извршени у 2022. години	Износ извршених расхода за часове рада који нису ефективно извршени
1	2	3
13	2.508	3.340

Откривена неправилност: Део запослених у Општој болници Кикинда, на радним местима која нису Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време. По овом основу, Општа болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате најмање у износу од 3.340 хиљада динара за 2.508 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду, чланом 38 став 1 и чланом 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода супротно овим прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Увођење скраћеног радног време на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком доводи до преузимања обавеза и извршавања расхода за плате који нису у складу са прописима.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да закључе анексе уговора о раду са запосленима на радним местима која актом о процени ризика и у интерним базама запослених нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и утврде им радно време у трајању од 40 часова недељно.

Правилност вршења расхода по основу исплате награда запосленима ангажованим у вези са COVID-19

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница у 2023. години извршила расходе по основу исплате награда запосленима ангажованим у вези са COVID – 19 у износу од 17.613 хиљада динара. У узоркованој документацији, достављеној у вези са вршењем овог расхода, презентована су и решења о броју остварених радних сати на месечном нивоу по запосленом који је био радно ангажован у црвеној зони.

Епидемија заразне болести COVID -19 проглашена је Наредбом о проглашењу епидемије заразне болести COVID – 19⁴⁶. Престанак епидемије заразне болести COVID – 19 није проглашен.

Сагласно одредби члана 2 тачка 23) Закона о буџетском систему, буџет је свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака. Као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака, сагласно одредама члана 46 истог закона, буџет се доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет. Фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1. јануара до 31. децембра календарске године. Одредбом члана 2 тачка 1) Закона о буџетском систему дефинисано је да закон о буџету Републике Србије доноси Народна скупштина и да се тим законом процењују приходи и примања, те утврђују расходи и издаци за једну или три године, као и да садржи одредбе битне за извршење тог закона.

У складу са наведеним одредбама Закона о буџетском систему, Народна скупштина усвојила је Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину, који је један од извора критеријума за ревизију правилности пословања. Тим законом, између осталог, уређени су општи приходи и примања, расходи и издаци буџета Републике Србије за 2023. годину. Одредбе о извршењу тог закона садржане су у делу „III Извршење буџета“. За оцену правилности пословања у делу вршења расхода по основу исплате награда запосленима ангажованим у вези са COVID – 19 од посебне важности су одредбе члана 17 Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Одредбом члана 17 став 1 наведеног закона прописано је да се у буџетској 2023. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. Изузетно, сагласно одредби става 3 истог члана, прописано је да се у 2023. години исплата награда и бонуса запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање *може вршити на основу одлуке Владе.*

Исплата награде запосленима ангажованим у вези са COVID – 19 вршена је на основу Закључка Владе 05. Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године (у даљем тексту: Закључак Владе). Сагласно тачки 1 Закључка Владе, здравственим радницима и другим лицима у здравственим установама у јавној својини, који су радно ангажовани на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења заразне болести COVID –

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр.37/20

19 у црвеној зони здравствених установа које су од Министарства здравља одређене као COVID болнице, *припада награда* у укупној месечној висини до максималних 30% месечне зараде, почев од обрачуна и исплате плате за јул 2022. године док траје епидемија.

У уводном делу Закључка Владе наведено је да је исти, између осталог, донет на основу члана 17 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину⁴⁷. Закључак Владе, који је био правни основ за вршење ових расхода из средстава републичког буџета за 2023. годину, донет је у 2022. години са позивом на одредбу члана 17 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, којим је утврђен план расхода и издатака Републике Србије за 2021. годину. Законима којима су усвојени буџети Републике Србије за фискалне 2021 – 2023 године дата су овлашћења Влади да одлучује о исплатама награда запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Влада као носилац извршне власти, на основу овлашћења из члана 17 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, није донела одлуку о исплати награда за фискалну 2023 годину, већ је расход за исплату награда запосленима ангажованим у вези са COVID -19 из средстава буџета Републике Србије за фискалну 2023. годину као вршен на основу акта Владе донетог у 2022. години, са позивом на закон којим је уређиван буџет Републике Србије за фискалу 2021. годину.

Сагласно тачки 3 Закључка Владе, средства за исплату награда обезбеђују се у буџету Републике Србије и преносе се здравственим установама преко Републичког фонда за здравствено осигурање. Пренос средстава врши се према документацији достављеној од здравствених установа која у прилогу садржи решења о броју остварених радних сати на месечном нивоу по запосленом који је био радно ангажован у црвеној зони.

Закони којима се уређује буџет Републике Србије као свеобухватног плана прихода и примања и плана расхода и издатака, имајући у виду већ наведене одредбе Закона о буџетском систему, јесу темпорални закони чија се важност везује за трајање фискалне године. *Карактеристично за темпоралне законе јесте то да важе за унапред одређен временски период.* Другим речима, закони којима се уређује буџет ступају на снагу почетком фискалне године и престају да важе истеком фискалне године. Поред тога, карактеристично за законе који важе за унапред одређен временски период јесте и то да подзаконска и друга акта донета на основу овлашћења из таквих закона важе за унапред одређен временски период, односно за време за које важе и закони на основу којих су и донети. Стога, овлашћења која Влади као носиоцу извршне власти даје Народна скупштина као носилац законодавне власти да одлучује о наградама запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање односе се на фискалну годину за коју се доноси буџет Републике Србије. Ово подразумева одлучивање Владе о наградама запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање *за сваку фискалну годину посебно.* Закон којим се уређује буџет за 2021. фискалну годину не може бити правни основ за одлуку Владе о исплати награда за 2022. фискалну годину, као ни то да одлука Владе донета у 2022. фискалној години не може бити правни основ за исплату награда запосленима у фискалној 2023. години.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 149/20

Скретање пажње

Ради доследног поштовања уставног начела поделе власти на законодавну и извршну у буџетском процесу и пуног остваривања одговорности за доношење буџета и очувања интегритета буџетског система, одлуке Владе о исплатама награда запосленима код корисника средстава буџета Републике Србије и код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, уколико је такво овлашћење дато законом којим се уређују буџет Републике Србије, потребно је доносити посебно за сваку фискалну годину.

Испуњавање услова за обављање послова у Општој болници

У поступку ревизије, у посматраном узорку, извршена је провера правилности закључених уговора о раду у односу на испуњеност услова за обављање послова радних места систематизованих Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број: 01-246/1 од 14. маја 2018. године са свим изменама и допунама.

Увидом у уговоре о раду, утврђено је да је Општа болница закључила два уговора о раду са лицима која не испуњавају неке од услова уређене Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице, а односе се на обављање следећих послова: руководилац финансијско-рачуноводствених послова и интерни ревизор.

Анексом бр. 4 Уговора о раду број: 01-15/572-4 од 25. маја 2018. године, Општа болница је засновала радни однос ради обављања послова руководилац финансијско-рачуноводствених послова са лицем које не испуњава услове у погледу степена стручне спреме. Уговором о раду број: 01-15/174 од 27. октобра 2020. године, Општа болница је засновала радни однос ради обављања послова интерни ревизор са лицем које не испуњава услове у погледу положеног стручног испита за обављање послова интерног ревизора.

Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице, као један од услова за заснивање радног односа за радно место руководилац финансијско-рачуноводствених послова утврђено је високо образовање, односно стечена висока стручна спрема. У поступку ревизије утврђено је да је лице са којим је заснован радни однос за радно место руководилац финансијско-рачуноводствених послова је стекло вишу стручну спрему, односно више образовање. Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице, као један од посебних услова за заснивање радног односа за радно место интерни ревизора утврђен је положен стручни испит за обављање послова интерне ревизије. У поступку ревизије утврђено је да лице, са којим је заснован радни однос за радно место интерни ревизор, нема положен стручни испит за обављање послова интерне ревизије.

Одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама, прописано је између осталог, да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби утврђује опис послова који се обављају на радним местима, одређена стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

Одредбом члана 24 став 1 и став 2 Закона о раду, прописано је да се радни однос може засновати са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова и да се радни однос може засновати, између осталог, и са лицима која испуњавају посебне услове за рад на тим пословима.

Откривена неправилност: Општа болница је закључила Анекс бр. 4 Уговора о раду број: 01-15/572-4 од 25. маја 2018. године ради обављања послова руководиоца финансијско-рачуноводствених послова са лицем које не испуњава услове у погледу степена стручне спреме и Уговор о раду број: 01-15/174 од 27. октобра 2020. године ради обављања послова интерни ревизор са лицем које не испуњава услове у погледу положеног стручног испита за обављање послова интерног ревизора утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, Кикинда број: 01-246/1 од 14. маја 2018. године и на тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плату руководиоца финансијско-рачуноводствених послова и интерног ревизора у износу од најмање 3.535 хиљада динара у 2023. години, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овим прописима, није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора о раду са лицима која не испуњавају услове уређене актом о организацији и систематизацији послова, постоји ризик вршења расхода за запослене закључивањем уговора о раду са лицима која не испуњавају услове у погледу компетентности за обављање послова радног места.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да уговоре о раду закључују са лицима која испуњавају услове утврђене актом о организацији и систематизацији послова.

3.2.2.2.2 Коришћење услуга и роба – konto 420000

Укупно исказани расходи за коришћење услуга и роба у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5174), износе 398.679 хиљада динара.

Табела број 10: Структура расхода коришћења услуга и роба у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
5197	421000	Стални трошкови	59.280
5205	422000	Трошкови путовања	845
5211	423000	Услуге по уговору	17.858
5220	424000	Специјализоване услуге	4.564
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	16.367
5231	426000	Материјал	299.765
5196	420000	Коришћење услуга и роба	398.679

Одговорна лица Опште болнице су на првом састанку указала на то ревизорском да су подрачуни Опште болнице (рачун буџетских средстава и рачун сопствених прихода) непрекидно у блокади од 31.3.2022. године. Како би се несметано обављало функционисање и пружање здравствене заштите у виду финансирања и набавке неопходног потрошног материјала, услуге и опреме и како би се остварила права осигураних лица на здравствену заштиту, Влада Републике Србије је на предлог Министарства здравља донела Закључак 05 Број : 401-262/2023 од 26. јануара 2023. године. Наведеним закључком уређено је да изузетно у 2023. години Републички фонд за здравствено осигурање асигнацијом добављачима измирује обавезе здравствених установа којима су блокирани подрачуни.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета – Образац 5 у вези са расходима на конту 421000 – Стални трошкови, на конту 423000 – Услуге по уговору, на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање и на конту 426000 – Материјал.

3.2.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Општа болница је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказала сталне трошкове (ОП 5197) у износу 59.280 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирају се трошкови платног промета и банкарских услуга, трошкови за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација и трошкови осигурања.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	549
5199	421200	Енергетске услуге	46.152
5200	421300	Комуналне услуге	7.649
5201	421400	Услуге комуникација	3.140
5202	421500	Трошкови осигурања	1.790
5197	421000	Стални трошкови	59.280

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да су расходи за сталне трошкове извршени у целости из извора организација за обавезно социјално осигурање (ООСО) у износу од 59.269 хиљада динара.

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 421000 – Стални трошкови и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са расходима на конту 421200 – Енергетске услуге, конто 421300 – Комуналне услуге, конто 421400 – Услуге комуникација и конто 421500 – Трошкови осигурања.

Енергетске услуге – конто 421200

Расходи за енергетске услуге извршени су укупном у износу од 46.152 хиљаде динара односе се на трошкове услуга за електричну енергију и трошкове за природни гас.

Табела број 12: Преглед извршених расхода за услуге електричне енергије и расхода за природни гас

(у хиљадама динара)		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
421211	Услуге за електричну енергију	24.270
421211	Природни гас	21.882
421200	Енергетске услуге	46.152

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре, изводе, уговоре, уговоре о асигнацији) која је била основ за евидентирање енергетских услуга.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за енергетске услуге, исказани на синтетичком конту 421200, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Комуналне услуге – конто 421300

Расходи за комуналне услуге извршени су укупном у износу од 7.649 хиљада динара а односе се на трошкове услуга водовода и канализације, дератизације и услуге одвоза отпада.

Табела број 13: Преглед извршених расхода за услуге водовода и канализације, дератизације и услуге одвоза отпада

(у хиљадама динара)		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
421311	Услуге водовода и канализације	4.301
421321	Дератизација	78
421324	Одвоз отпада	3.268
421300	Комуналне услуге	7.649

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре, изводе, уговоре, уговоре о асигнацији) која је била основ за евидентирање енергетских услуга.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за комуналне услуге, исказани на синтетичком конту 421300, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Услуга комуникација – konto 421400

Расходи за услуге комуникација извршени су укупном у износу од 3.140 хиљада динара односе се на трошкове услуга телефона, телефакса, интернета, услуге мобилне телефоније, поште и осталих ПТТ услуга за електричну енергију и трошкове за природни гас.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за услуге електричне енергије и расхода за природни гас

<i>(у хиљадама динара)</i>		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
421411	Телефон, телекс и телефакс	776
421412	Интернет и слично	225
421414	Услуге мобилних телефона	1.090
421421	Пошта	1.023
421429	Остале ПТТ услуге	25
421400	Услуге комуникација	3.140

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре, изводе, уговоре, уговоре о асигнацији) која је била основ за евидентирање услуга комуникација.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за услуге комуникација, исказани на синтетичком конту 421400, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Трошкови осигурања – konto 421500

Расходи за трошкове осигурања извршени су укупном у износу од 1.790 хиљада динара односе се на трошкове услуга телефона, телефакса, интернета, услуге мобилне телефоније, поште и осталих ПТТ услуга за електричну енергију и трошкове за природни гас.

Табела број 15: Преглед извршених расхода за трошкове осигурања

(у хиљадама динара)		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
421511	Осигурање зграда	159
421512	Осигурање возила	402
421513	Осигурање опреме	794
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	434
421500	Трошкови осигурања	1.790

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре, изводе, уговоре, уговоре о асигнацији) која је била основ за евидентирање услуга комуникација.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи осигурања, исказани на синтетичком конту 421500, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за услуге по уговору (ОП 5211) у износу 17.858 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирају се: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге и остале опште услуге.

Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору приказан је у наредној табели.

Табела број 16: Расходи за услуге по уговору извршени у 2023. години

(у хиљадама динара)					
Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Процент извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
5212	423100	Административне услуге	149	149	100%
5213	423200	Компјутерске услуге	5.015	5.015	100%
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.225	10.167	99%
5215	423400	Услуге информисања	156	156	100%
5219	423900	Остале опште услуге	2.371	2.371	100%
5211	423000	Услуге по уговору	17.916	17.858	99%

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираном извештају извршења буџета – Образац 5 у вези са расходима за компјутерске услуге (конто 423200), са расходима за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) и за расходе за остале опште услуге (конто 423900).

Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге извршени су укупном у износу од 5.015 хиљада динара односе се на услуге за одржавање софтвера.

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре изводе, уговоре, уговоре о асигнацији) која је била основ за евидентирање услуга комуникација.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за компјутерске услуге, исказани на синтетичком конту 423200, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених извршени су укупном у износу од 10.167 хиљада динара односе се на трошкове услуге образовања и усавршавања запослених, котизација за стручна саветовања и издатака за стручне услуге.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за трошкове осигурања

(у хиљадама динара)		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.109
423322	Котизација за стручна саветовања	25
423391	Издаци за стручне услуге	33
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	10.167

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре, изводе, уговоре, уговоре о асигнацији) која је била основ за евидентирање услуга образовања и усавршавања запослених.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани на синтетичком конту 423300, не садрже материјално значајна погрешна

исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Остале опште услуге – конто 423900

Расходи за опште услуге извршени су укупном у износу од 2.371 хиљаде динара. Увидом у у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију (уговоре о асигнацији, аналитичке картице, изводе и фактуре) која је била основ за евидентирање расхода за опште услуге.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за остале опште услуге исказани на синтетичком конту 423900 не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.2.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5220) исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 4.564 хиљаде динара.

На овој економској класификацији евидентирају се пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних повшина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге. Преглед планираних и извршених расхода за специјализоване услуге на нивоу групе конта приказан је у наредној табели.

Табела број 18: Расходи за специјализоване услуге на нивоу групе конта

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2023.	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1	424000	6.458	4.564	2.157	33%	47%

Преглед планираних и извршених расхода за специјализоване услуге на синтетичком нивоу приказан је у наредној табели.

Табела број 19: Расходи за специјализоване услуге на синтетичком нивоу

(у хиљадама динара)

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Процент извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	424300	Медицинске услуге	6.319	4.425	70%
2	424900	Остале специјализоване услуге	139	139	100%
	424000	Специјализоване услуге	6.458	4.564	70%

У поступку ревизије, на узоркованој документацији, извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са извршеним расходима за медицинске услуге (424300).

Медицинске услуге – конто 424300

Општа болница је у 2023. години извршила расходе за медицинске услуге у износу од 4.425 хиљаде динара (у 2022. години расходи су извршени у износу од 4.451 хиљада динара).

Увидом у у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

Преглед планираних и извршених расхода за медицинске услуге приказан је у наредној табели.

Табела број 20: Расходи за медицинске услуге

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број конта	Финансијски план са ребалансом	Исказано извршење у 2023.	Налаз ревизије	Налаз ревизије у односу на Фин. план са ребалансом	Налаз ревизије у односу на исказано извршење
1	2	3	4	5	6 (5/3)* 100	7 (5/4) * 100
1	424300	6.319	4.425	2.157	40%	49%

Расходи за медицинске услуге евидентирани су на субаналитичким контима 424311 – здравствена заштита по уговору у износу од 2.156 хиљада динара, 424331 – услуге јавног здравства у износу од 1.306 хиљада динара и 424351 – остале медицинске услуге у износу од 963 хиљаде динара. У поступку ревизије тестирани су расходи здравствене заштите по уговору, вршењем увида у документацију (уговоре, аналитичке картице, изводе и сл.) која је била основ за евидентирање расхода за здравствену заштиту по уговору у пословним књигама.

Здравствена заштита по уговору – конто 424311

На субаналитичком конту 424311 – Здравствена заштита по уговору евидентирани су расходи по основу закључених уговора о допунском раду у износу од 2.042 хиљаде динара и по основу закључених уговора о делу у износу од 115 хиљада динара.

Општа болница је расходе по основу закључених уговора о допунском раду евидентирала на конту 424311 – Здравствена заштита по уговору. Уговор о допунском раду Општа болница закључивала је са здравственим радницима запосленим у другим здравственим установама за пружање услуга из Плана рада за 2023. годину, с обзиром на то да није била у могућности пружати те услуге са здравственим радницима који би били у радном односу. Евидентирање ових расхода на овом субаналитичком конту вршено је сагласно Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину – Прилог 1

Списак материјалних и осталих трошкова који се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања⁴⁸.

Међутим, одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да синтетички конто 424300 - Медицинске услуге садржи аналитичка конта на којима се књиже здравствена заштита по уговору, здравствена заштита по конвенцији, услуге јавног здравства - инспекција и анализа, лабораторијске услуге и остале медицинске услуге. На тај начин се у оквиру синтетичког конта 424300 – Медицинске услуге, имајући у виду економску суштину и природу расхода за пружене услуге, евидентирају расходи за здравствену заштиту коју пружају установе које обављају делатност здравствене заштите, а не и од здравствених радника као физичких лица радно ангажованих по основу уговора о допунском раду од истих тих здравствених установа. Такође, истом одредбом наведеног правилника уређено је да синтетички конто 423500 – Стручне услуге садржи аналитичка конта на којима се књиже услуге ревизије, адвокатске услуге, правне услуге, финансијске услуге и остале стручне услуге. На тај начин се у оквиру синтетичког конта 423500 – Стручне услуге имајући у виду економску суштину и природу расхода за пружене услуге, евидентирају расходи за стручне услуге здравствених радника радно ангажованих по основу уговора о допунском раду. На синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, такође, евидентирају се и расходи за стручне услуге радно ангажованих лица по основу уговора о делу.

Друга питања:

Ради остваривања система јединствене буџетске класификације у делу економске класификације расхода и издатака, неопходно је да Републички фонд за здравствено осигурање изврши усклађивање правилника којим се ближе уређује уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у делу евидентирања расхода по основу уговора о допунском раду закључених са здравственим радницима и здравственим сарадницима.

Откривена неправилност: Општа болница је у Завршном рачуну за 2023. годину – Извештај о извршењу буџета (Образац 5), више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300) за износ од 2.042 хиљаде динара и мање исказала расходе за стручне услуге (конто 423500), с обзиром на то да је расходе по основу закључених уговора о допунском раду у пословним књигама евидентирала као расходе за медицинске услуге, што није у складу са одредбама чланова 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: У поступку ревизије одговорна лица Опште болнице су доставила аналитичке картице као доказ да су расходе по основу уговора о допунском раду евидентирала у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општа болница је у Завршном рачуну за 2023. годину – Извештај о извршењу буџета (Образац 5), више исказала расходе за медицинске услуге (конто 424300) за износ од 115 хиљада динара и мање исказала расходе за стручне услуге

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 143/2022, 28/2023, 42/2023, 63/2023 и 116/2023

(конто 423500), с обзиром на то да је расходе по основу закључених уговора о делу у пословним књигама евидентирала као расходе за медицинске услуге, што није у складу са одредбама чланова 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије: У току поступка ревизије одговорна лица Опште болнице су доставила аналитичке картице као доказ да су расходе по основу уговора о делу евидентираала у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Правилност вршења расхода за медицинске услуге по основу закључених уговора о допунском раду

У поступку ревизије извршена је ревизија правилности пословања у делу вршења расхода за медицинске услуге по основу уговора о допунском раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница у 2023. години закључила са пет лица уговоре о допунском раду за обављање здравствене делатности. Приказ ових уговора дат је у наредном табеларном прегледу:

Табела број 21: Преглед уговора о допунском раду за обављање здравствене делатности

Број и датум уговора 1	Друга уговорна страна 2
01-10/6 од 06. фебруара 2023. године, 01-10/47 од 08. маја 2023. године, 01-10/82 од 31. јула 2023. године	Физичко лице (доктор специјалиста патологије)
01-10/48 од 06. маја 2023. године, 01-10/85 од 04. августа 2023. године	Физичко лице (спец. интерне медицине-гастроентерохепатолог)
01-10/64 од јуна 2023. године	Физичко лице (специјалиста епидемиологије)
01-10/121 од 12. октобра 2023. године	Физичко лице (специјалиста радиологије)
01-10/145 од 30. новембра 2023. године	Физичко лице (доктор специјалиста патологије)

На основу података добијених од одговорних лица Опште болнице актом број: 01-377/5 од 08. јула 2024. године, утврђено је да су у 2023. години извршени расходи по основу закључених уговора о допунском раду са здравственим радницима запосленим у другим здравственим установама у износу од 2.042 динара. Такође, у поступку ревизије није презентован план допунског рада и акт (сагласност) Министарства здравља којим потврђује да здравствена установа испуњава законом и правилником прописане услове за организовање допунског рада.

Уређивање допунског рада

Одредбама члана 60 став 1 Закона о здравственој заштити, прописано је да здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси, који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код свог послодавца код кога је запослен са пуним радним временом, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са својим послодавцем, односно највише три уговора о допунском раду са другим послодавцем, у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена. Одредбом става 11 истог члана уређено је да министар прописује

начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи, док је чланом 261 ст. 4 и 5 истог закона прописан рок од 18 месеци за доношење прописа за спровођење тог закона *и да се до тада примењују прописи који су важили до дана ступања на снагу овог закона, а који нису у супротности са одредбама тог закона.*

Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси (у даљем тексту: Правилник о допунском раду) донет је на основу члана 199 став 6 Закона о здравственој заштити⁴⁹ који је престао да важи 11. априла 2019. године. Међутим, одредбом члана 6 Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити⁵⁰ измењена је садржина одредби члана 199 Закона о здравственој заштити. Измењена садржина одредби члана 199 Закона о здравственој заштити, између осталог, састојала се у томе што је изостављена одредба којом се прописује да начин, поступак и услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других запослених лица прописује министар. С обзиром на то да у измењеним одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити, које су у примени од 6. јануара 2016. године, не постоји правни основ за доношење подзаконског акта као што је Правилник о допунском раду, *може се поставити питање даље одрживости Правилника о допунском раду у правном систему Републике Србије.* Такође, са друге стране, обављање допунског рада здравствених радника значајно је питање у функционисању система здравствене заштите и није прихватљиво да ова област не буде ближе правно регулисана подзаконским актом. Изостављање правног основа за доношење подзаконског акта као што је Правилник о допунском раду у измењеним одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити, која је била у примени од 6. јануара 2016. године до 11. априла 2019. године, јесте недостатак у редакцији ове законске одредбе.

Одредбом члана 261 став 4 важећег Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, уређено је да ће министар донети прописе за спровођење тог закона у року од 18 месеци од дана ступања на снагу тог закона, док је ставом 5 истог члана прописано да до доношења прописа из става 4 тог члана, примењују се прописи који су важили до дана ступања на снагу тог закона, а који нису у супротности са одредбама тог закона.

Имајући у виду чињеницу да министар није донео акт из члана 60 став 11 Закона о здравственој заштити, као и чињеницу да у измењеним одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити, који је био у примени до 11. априла 2019. године, није садржан правни основ за доношење Правилника о допунском раду, наше је становиште, имајући у виду значај потребе за правним регулисањем допунског рада у систему здравствене заштите, да је Правилник о допунском раду део правног система у Републици Србији и да се исти примењује и протеком рока од 18 месеци од дана ступања на снагу важећег Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 2 став 1 Правилника о допунском раду прописано је да здравствени радник запослен у здравственој установи и приватној пракси, који ради пуно радно време, може обављати одређене послове здравствене делатности из своје

⁴⁹ „Сл. 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, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 106/15

струке код свог послодавца, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена закључивањем уговора о допунском раду са директором здравствене установе, односно оснивачем приватне праксе.

Чланом 4 Правилника о допунском раду, прописано је да здравствена установа, односно приватна пракса може да организује допунски рад здравствених радника запослених у тој здравственој установи, односно приватној пракси на основу плана допунског рада, као и да план допунског рада доноси директор здравствене установе на предлог стручног савета здравствене установе, односно оснивач приватне праксе. Одредбом члана 5 став 3 поменутог правилника прописано је да здравствена установа може отпочети са обављањем допунског рада када министарство надлежно за послове здравља утврди да за то испуњава прописане услове. Министарство надлежно за послове здравља утврђује испуњеност прописаних услова, сагласно одредбама члана 6 Правилника о допунском раду, у поступку покренутом по захтеву здравствене установе на прописаном обрасцу. У прилогу захтева, између осталог, подноси се и план допунског рада.

Откривена неправилност: Општа болница је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са пет здравствена радника запослена у другим здравственим установама у износу од 2.042 хиљаде динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова, што није у складу са одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Закључивањем уговора о допунском раду без плана допунског рада и без утврђивања испуњености прописаних услова надлежног Министарства, постоји ризик од вршења расхода за остале опште услуге закључивањем уговора о допунском раду, а да нису испуњени услови за њихово закључивање.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима који га уређују.

Скретање пажње

Министар надлежан за послове здравља, сагласно члану 60 став 11 и члану 261 став 4 Закона о здравственој заштити, није у року од 18 месеци (11. октобар 2020. године) од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити донео акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи. Ова околност има за последицу примену Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Сл. гласник РС“, бр. 108/08) изван прописаног рока.

3.2.2.2.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за текуће поправке и одржавање (ОП 5228) у износу 16.367 хиљаде динара.

На овој економској класификацији евидентирају се трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавања опреме.

Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору приказан је у наредној табели.

Табела број 22: Расходи за текуће поправке и одржавање у извршени у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Економска класификација	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Процент извршења
1	2	3	4	5	6 (5/4)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.593	3.572	99%
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.728	12.795	81%
5228	425000	Текуће поправке и одржавања	19.321	16.367	85%

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираном извештају извршења буџета – Образац 5 у вези са трошковима за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200).

Текуће поправке и одржавање опреме – 425200

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за текуће поправке и одржавање и опреме (ОП 5230) у износу 12.795 хиљада динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме односе се на расходе за механичке поправке, поправке електричне и електронске опреме, рачунарске опреме, опреме за домаћинство и угоститељство, уградне опреме, текуће поправке и одржавање медицинске и лабораторијске опреме као и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме.

Табела број 23: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме

(у хиљадама динара)

Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
425211	Механичке поправке	1.157
425212	Поправке електричне и електронске опреме	120
425221	Намештај	7
425222	Рачунарска опрема	159

Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
425211	Механичке поправке	1.157
425212	Поправке електричне и електронске опреме	120
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2.555
425227	Уградна опрема	465
425251	Текуће поправке и одржавања медицинске опреме	7.028
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	125
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме	1.179
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	12.795

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (уговоре о асигнацији, аналитичке картице, налози за књижење, изводе, фактуре, решења о преносу средстава) која је била основ за евидентирање трошкова за текуће поправке и одржавање опреме.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани на синтетичком конту 425200, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.2.2.5 . Материјал – конто 426000

Општа болница је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за материјал (ОП 5231) у износу 299.765 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирају се трошкови за административни материјал, за материјал за образовање и усавршавање запослених, за материјал за саобраћај и очување животне средине и науку, за медицински и лабораторијски материјал, за одржавање хигијене и угоститељства и за материјал за посебне намене.

Табела број 24: Преглед извршених расхода за материјал по програмским активностима у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно
1	2	3	4
5232	426100	Административни материјал	4.322
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	129
5235	426400	Материјали за саобраћај	6.481
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	857
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјал	259.037

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно
1	2	3	4
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељства	22.193
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.746
5231	426000	Материјал	259.037

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 426000 – Материјал и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са расходима за административни материјал (конто 426100), у вези са расходима за материјал за саобраћај (конто 426400), у вези са расходима за медицински и лабораторијски материјал (конто 426700), у вези са расходима за материјал за одржавање хигијене и угоститељства (конто 426800) и у са расходима за материјале за посебне намене (конто 426900).

Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал извршени су у укупном износу од 4.322 хиљаде динара и односе се на расходе за канцеларијски материјал и униформе.

Табела број 25: Преглед извршених расхода за административни материјал

Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
426111	Канцеларијски материјал	4.075
426123	Униформе	246
426100	Административни материјал	4.322

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (уговоре о асигнацији, аналитичке картице, налози за књижење, изводе, фактуре) која је била основ за евидентирање трошкова за текуће поправке и одржавање опреме.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани на синтетичком конту 426100, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Материјали за саобраћај – конто 4264000

Расходи за материјал за саобраћај извршени су у износу од 6.481 хиљаде динара и односе се на расходе за бензин, дизел гориво, уље и мазива и остале материјале за превозна средства.

Увидом у у Закључни лист за период 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фискалне рачуне, фактуре) која је била основ за евидентирање расхода за материјал за саобраћај.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Општа болница је у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала расходе за материјал (ОП 5238) у износу 259.037 хиљада динара и у потпуности су финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 26: Преглед извршених расхода за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)		
Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
426711	Материјал за медицинске тестове	645
426721	Материјал за лабораторијске тестове	66.965
426741	Материјал за имунизацију	187.966
426761	Ортопедски материјал	2.049
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	1.411
426700	Медицински и лабораторијски материјал	259.037

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (уговоре о асигнацији, аналитичке картице, налози за књижење, изводе, фактуре) која је била основ за евидентирање трошкова за текуће поправке и одржавање опреме.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани на синтетичком конту 426700, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељства – конто 426800

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељства извршени су укупном у износу од 22.193 хиљада динара и у потпуности су финансирани из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 27: Преглед извршених расхода материјала за одржавање хигијене и угоститељства

(у хиљадама динара)

Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
426811	Хемијска средства за чишћење	1.728
426819	Остали материјали за одржавање хигијене	3.094
426823	Намирнице за припремање хране	17.370
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељства	22.193

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (уговоре о асигнацији, аналитичке картице, налози за књижење, изводе, фактуре) која је била основ за евидентирање трошкова за текуће поправке и одржавање опреме.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да расходи материјала за одржавање хигијене и угоститељства исказани на синтетичком конту 426800, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Материјали за посебне намене – конто 426900

Расходи за посебне намене извршени су укупном у износу од 6.746 хиљада динара и односе се на расходе за канцеларијски материјал и униформе.

Табела број 28: Преглед извршених расхода материјала за одржавање хигијене и угоститељства

(у хиљадама динара)

Број конта	Назив конта	Укупно извршени расходи у 2023. години
1	2	3
426911	Потрошни материјал	4.618
426912	Резервни делови	598
426913	Алат и инвентар	1.529
426900	Материјали за посебне намене	6.746

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (уговоре о асигнацији, аналитичке картице, налози за књижење, изводе, фактуре) која је била основ за евидентирање трошкова за текуће поправке и одржавање опреме.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да су расходи материјала за посебне намене исказани на синтетичком конту 426900, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.2.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 59.869 хиљада динара.

Табела број 29: Структура издатака за нефинансијску имовину у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ
1	2	3	4
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	3.032
5348	512000	Машине и опрема	56.837
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	59.869

Увидом у Извештаје о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5, утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину извршени 90% из извора Аутономне Покрајине Војводине а 10% из донација и помоћи.

Увидом у финансијске извештаје Опште болнице за 2023. годину, утврђено је да су исказани износи на конту 500000 – издаци за нефинансијску имовину и синтетичким контима у оквиру класе, усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештајима извршења буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са издацима, конто 512000 – Машине и опрема.

3.2.2.3.1 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани издаци за машине и опрему у Извештајима о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5348) износе 56.837 хиљада динара.

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за опрему за саобраћај, издаци за административну опрему, пољопривредну опрему, за опрему за заштиту животне средине, издаци за медицинску и лабораторијску опрему, издаци за образовање, културу и спорт, издаци опреме за војску и јавну безбедност као и издаци за опрему за производна, моторна, непокретна и немоторна опрему.

Табела број 30: Структура извршених издатака за машине и опрему у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Извршено	Учешће у укупним издацима
5350	512200	Административна опрема	11.021	19%
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	45.816	81%
5343	512000	Машине и опрема	56.837	100%

У поступку ревизије, на узоркованој документацији извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у вези са издацима на конту 512200 – Административна опрема и на конту 512500 – Издаци за медицинску и лабораторијску опрему.

Административна опрема – конто 512200

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказала издатке за административну опрему (ОП 5350) у износу од 11.021 хиљада динара. Издаци за административну опрему су извршени у потпуности из извора Аутономне Покрајине Војводине.

Финансијским планом Опште болнице за 2023. годину планирана су средства у износу од 11.089 хиљада динара. Извршени издаци за ове намене у 2023. години износили су 11.021 хиљадау динара, односно 99% планираног износа.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре, уговоре о јавним набавкама, записнике о пријему робе) која је била основ за евидентирање издатака за административну опрему. Између осталог, извршен је увид у Уговор између Аутономне Покрајине Војводине – Покрајинског секретаријата за здравство из Новог Сада и Опште болнице Кикинда⁵¹. Циљ закључивања овог уговора је превасходно финансирање Опште болнице од стране Аутономне Покрајине Војводине за куповину немедицинске опреме а све са намером да се обезбеди несметано функционисање и подизање квалитета здравствене заштите.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 512200 – Административна опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

Медицинска и лабораторијска опрема – конто 512500

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао издатке за медицинску и лабораторијску опрему (ОП 5125) у износу од 45.816 хиљада динара.

Финансијским планом Опште болнице за 2023. годину планирана су средства у износу од 46.463 хиљаде динара. Извршени издаци за ове намене у 2023. години износили су 45.816 хиљада динара, односно 98% планираног износа.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију из одабраног узорка (аналитичке картице, фактуре, уговоре о јавним набавкама, записнике о пријему робе) која је била основ за евидентирање издатака за медицинску и лабораторијску опрему. Између осталог, извршен је увид у рачуноводствену документацију и Уговор о јавној набавци педијатријског апарата за ултразвук број: 01-10/1-319-2023 од 13. јуна 2023. године са добављачем „Ab trade“ д. о. о, Уговор о јавној набавци апарата за ултразвук са абдоминалном и кардиолошком сондом број:01-10/1-320-2023 од 13. јуна 2023. године са добављачем „Magna Pharmacia“ д. о. о. , Уговор о јавној набавци радиолошког ултразвука број 01-1/1-318-2023 од 13. јуна 2023. године са добављачем „Magna

⁵¹ Број 138-401-1021/2023 од 27. априла 2023. године,

Pharmacia“ д.о.о и Уговор за јавну набавку ОРЛ радног места број 01-10/1-316-2023 од 13. јуна 2023. године са добављачем „Audio BM“ д. о. о.

На основу спроведених ревизорских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 512500 – медицинска и лабораторијска опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.3 Биланс стања

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1, исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Опште болнице. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису на дан 31. децембар за годину за коју се саставља образац.

3.2.3.1 Билансна равнотежа

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

Табела број 31: Билансна равнотежа Биланса стања на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	339.629	292.029	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			47.600	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	339.629	339.629	Укупно	
	Равнотежа			Равнотежа	
			926	Извори новчаних средстава	311500
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.026	37	Пренета неутрошена средства из ранијих година	311700
			548	Резултат пословања	321100
	Укупно	1.026	1.511	Укупно	
	Неравнотежа	485		Неравнотежа	
122000	Краткорочна потраживања	103.228	108.035	Пасивна временска разграничења	290000
123000	Краткорочни пласмани	3.820			
	Укупно	107.038	108.035	Укупно	
	Неравнотежа	997		Неравнотежа	
131100	Разграничени расходи до једне године	344	260.705	Обавезе (осим 290000)	200000
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	340.409			

Кonto	Опис	Износ		Опис	Кonto
		Активa	Пасивa		
131300	Остала активн временска разграничења	916			
	Укупно	341.669	341.121	Укупно	
	Неравнотежа		548	Неравнотежа	
	Укупна активa	618.697	619.631	Укупна пасивa	
	Укупна неравнотежа		934	Укупна неравнотежа	

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Опште болница Кикинда постоји неравнотежа између конта Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у активи и Капитала у пасиви за износ од 485 хиљада динара, Краткорочних потраживања и краткорочних пласамана у активи и конта Пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 997 хиљада динара и Активних временских разграничења и Обавеза за износ од 548 хиљада динара.

Руководство Опште болнице Кикинда дало је Образложење билансне неравнотеже број 01-377/13 од 11. септембра 2024. године у којој су навели да је билансна неравнотежа последица књижења разлике између наплаћеног и плаћеног пореза на додату вредност из претходних година. Билансна неравнотежа у износу од 934 хиљаде динара исказана је као Дефицит из ранијих година – конто 321312 у Обрасцу 1 Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године (ОП 1232).

3.2.3.2 Попис имовине и обавеза

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом регулисано је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање са стварним стањем које се утврђује пописом врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар текуће године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама се утврђује обавеза вршења редовног пописа са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис и ванредни попис у случају примопредаје дужности, настанка статусне промене, приликом прибављања средстава или у другим случајевима. Правилником се утврђује обавеза овлашћеног лица да посебним актом образује потребан број пописних комисија, да актом о образовању пописних комисија одреди председника, заменика председника, чланове и заменике чланова пописне комисије који се бирају из редова запослених, утврди предмет пописа, утврди рок достављања извештаја о извршеном попису.

Одредбама члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уређено је да се за редован годишњи попис

имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, уређено је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена. Рокови се планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембар године.

Управни одбор је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис у општој болници Кикинда. Одлуком је именована: централна пописна комисија и тридесет и пет комисија за попис покретних ствари и финансијске имовине и обавеза.

На основу достављених извештаја од стране пописних комисија Централна пописна комисија је сачинила Извештај о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и предлог за расход и отпис.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза у општој болници. У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и предлог за расход и отпис и појединачне пописне листе. Управни одбор Фонда је 1. фебруара 2023. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о резултатима пописа нефинансијске имовине у сталним средствима, залихама и финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године.

Општа болница је у року донела акт о образовању пописних комисија и све пописне комисије су саставиле план по којем ће се извршити попис за 2023. годину.

3.2.3.3 Нефинансијска имовина – конто 000000

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1001) исказала стање нефинансијске имовине у износу од 339.629 хиљада динара – нето (ОП 1001), од чега је: нефинансијска имовина у сталним средствима 292.029 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама 47.600 хиљада динара. Структура нефинансијске имовине приказана је у наредној табели.

Табела број 32: Преглед нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2022. и 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	2022 година (нето)	Износ 2023. година			Промена
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	9 (7-4)
1003	011000	Некретнине и опрема	221.630	816.711	527.817	288.894	67.264
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	278	622	/	/	/
1018	016000	Нематеријална имовина	2.886	4.358	1.845	1.845	(1.041)
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	33.333	68.203	20.603	47.600	14.267
Свега 000000 – Нефинансијска имовина			258.127	889.894	550.265	339.629	81.502

Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким

контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама са евидентираним стањем у пословним књигама.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1 у вези са стањем на контима 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 020000 – Нефинансијска имовина у залихама.

3.2.3.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1002) исказана у износу од 292.029 хиљада динара.

Табела број 33: Преглед нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2023. године
1	2	3	4
1003	011000	Некретнине и опрема	288.894
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	622
1018	01600	Нематеријална имовина	2.513
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	292.029

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима 011000 – Некретнине и опрема.

Некретнине и опрема – конто 011000

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1003) исказала стање на рачунима некретнина и опреме у износу од 288.894 хиљаде динара – нето (у 2022. години 221.630 хиљада динара) и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката и опреме.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на контима зграде и грађевински објекти (конто 011100) и на контима опреме (конто 011200).

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 (ОП 1004) исказала стање на рачунима зграде и грађевински објекти у износу од 32.900 хиљада динара – нето (у 2022. години 31.810 хиљада динара).

Увидом у помоћну књигу основних средстава за 2023. годину, на конту 0111 – Зграде и грађевински објекти, евидентирана је имовина у износу од 32.900 хиљада динара (брuto вредност 150.693 хиљаде динара и исправка вредности 117.793 хиљаде динара). Имовина на овом конту се састоји од три зграде у којима се обавља делатност, два стана и једног плиновода – постројења за грејање.

Правилност коришћења службених станова

Увидом у пословне књиге утврђено је да нефинансијску имовину у сталним средствима – зграде и грађевински објекти чине и два стана као посебни делови зграда за колективно становање. Увидом у катастар непокретности утврђено је да је титулар права јавне својине на овим становима Аутономна Покрајина Војводина, док је Општа болница уписана као носилац права коришћења.

У поступку ревизије није предочен акт Управног одбора Опште болнице којим се станови, ближе описани у наставку текста, одређују за намене службених станова, чије се коришћење везује за вршење одређене службене дужности или функције лицима ван места њиховог пребивалишта. Такође, у поступку ревизије нису предочени докази о томе да су службени станови дати на коришћење лицима који службену дужност обављају *изван места свог пребивалишта*. Уговоре о коришћењу службених станова у покрајинској својини нису закључили надлежни органи Аутономне Покрајина Војводине.

Први стан се налази у Кикинди, Микронасеље, Блок А, Л-8 у улици Светосавка 107Е број парцеле 10117/1 у листу непокретности број 3899, корисне површине 75 м². Директор Опште болнице је запосленима Обавештењем⁵² предочио да је Општа болница у том моменту располагала са једним слободним службеним станом, те је требало да се заинтересовани писменим путем обрете правној служби за доделу службеног стана. Управни одбор је Одлуком⁵³ доделио службени стан на коришћење доктору медицине запосленом у Општој болници. У образложењу одлуке наведено је да је за позив за доделу службеног стана молбу поднео само један кандидат. Уговором о коришћењу службеног стана број:01-10/308 од 27. јула 2021. године, закљученим између Опште болнице Кикинда и доктора медицине запосленог у Општој болници, уређено је да се службени стан додељује закупцу од 1. августа 2021. године, на одређено време односно док обавља послове лекара у Општој болници Кикинда.

Други стан се налази у Кикинди, Микронасеље, Блок Ф, Л-1 у улици Јована Јовановића Змаја број 144А број парцеле 10100/1 у листу непокретности број 3899, корисне површине 30м². Овај стан је Решењем⁵⁴ Здравственог центра „Коста Средојев Шљука“ као правног претходника Опште болнице додељен на коришћење доктору специјалисти интерне медицине. Наведеним решењем, потписаним од председника стамбене комисије и Уговором о коришћењу службеног стана без деловодног броја између запосленог и Здравственог центра је 1. јануара 2006. године стан предат на коришћење доктору специјалисти интерне медицине на период од две године. По истеку од уговореног рока од две године нису закључивани нови уговори.

Одредбом члана 18 став 6 Закона о јавној својини уређено је да *установе* чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, *имају право коришћења* на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење. Сагласно одредби члана 22 став 1 истог закона *носиоци права коришћења имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари*, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом. Ставом два истог члана прописано је да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије врши по претходно

⁵² Број:01-сл од 6.11.2020. године;

⁵³ Број: 01-7/6-1 од 6.7.2021. године

⁵⁴ Број 01-226/2 од 16.12.2005. године

прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, док је одредбом става 4 истог члана прописано да су *уговори о давању на коришћење* и уговор о закупу закључен *без сагласности* Републичке дирекције за имовину Републике Србије *ништави*. Одредбом члана 21 став 6 Закона о јавној својини прописано је да се одредбе ст. 1. до 5. тог члана сходно примењују и код давања у закуп и на коришћење ствари у својини аутономне покрајине, с тим што о давању сагласности одлучује надлежни орган аутономне покрајине.

Коришћење станова, односно основи за коришћење станова ближе су уређени Законом о становању и одржавању зграда, док је одредбама чл. 71 – 75 истог закона уређено *коришћење стана за службене потребе*. Коришћење стана за службене потребе *јесте посебан режим коришћења станова у јавној својини*, односно посебан правни институт, који је различит од коришћења стана по основу закупа. Одредбом члана 71 став 1 наведеног закона уређено је да *стан у јавној својини* Републике Србије, *аутономне покрајине* или јединице локалне самоуправе, чије је коришћење повезано са вршењем одређене службене дужности или функције (стан за службене потребе), а који је за *те намене одредио извршни, односно управни орган власника, односно корисника непокретности у јавној својини*, користи се на основу одлуке о додели стана за службене потребе *на привремено коришћење* лицу које врши службену дужност или функцију *изван места свог пребивалишта*. Из ове одредбе произилази да је Управни одбор Опште болнице требало да донесе посебну одлуку о томе да се наведени станови, у покрајинској јавној својини на којима Општа болница има право коришћења, користе као службени станови, као и за вршење којих службених дужности или функција се врши давање на коришћење службених станова. Осим тога, коришћење службених станова је могуће само од лица који службену дужност или функцију обављају изван места свог пребивалишта.

Сагласно одредби члана 71 став 4 Закона о становању и одржавању зграда, одлуку о давању на коришћење стана за службене потребе доноси стамбена комисија Владе, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, односно други надлежни орган за управљање имовином Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе уколико није образована стамбена комисија. Из наведене одредбе произилази да одлуку о давању на коришћење стана за службене потребе у покрајинској својини доноси надлежни орган Аутономне Покрајине Војводине. Одредбама члана 73 ст. 1 и 2 истог закона прописано је да се на основу одлуке о давању на коришћење стана за службене потребе закључује уговор о коришћењу стана, који потписују председник стамбене комисије и лице коме се стан даје на коришћење. Из ових одредаба произилази да после доношења одлуке о додели службеног стана на коришћење донете од надлежног органа носиоца јавне својине, уговор о коришћењу службеног стана, који је као такав одређен одлуком надлежног органа носиоца права коришћења, уговор о коришћењу стана за службене потребе закључује надлежни орган носиоца права јавне својине а не орган носиоца права коришћења на непокретности у јавној својини.

Коришћење, одржавање и управљање непокретним стварима у јавној својини Аутономне покрајине Војводине уређено је Покрајинском уредбом о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине⁵⁵. Одредбом члана 2 наведене уредбе уређено је да о коришћењу непокретних ствари у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине одлучује Покрајинска влада. Чланом 5 исте уредбе уређено је да су носиоци права коришћења на непокретним

⁵⁵ „Службени лист АП Војводине“ број: 43/2014

стварима, као и корисници непокретних ствари, одговорни за њихово наменско коришћење и за спровођење мера чувања и заштите непокретних ствари, у складу са прописима којима се регулише ова материја. Чланом 12 став 1 алинеја 3 исте уредбе је уређено да *непокретне ствари којима управља Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине, између осталог, су станови који нису актом Покрајинске владе одређени као станови за службене потребе*. Увидом у Одлуку о одређивању станова за службене потребе⁵⁶ установљено је да ниједан стан у покрајинској својини изван Новог Сада није одређен као стан за службене потребе. Из наведене одредбе члана 12 покрајинске уредбе и наведене одлуке, произилази да је *Управа за имовину Аутономне Покрајине Војводине* орган надлежан за управљање становима у покрајинској својини који од Покрајинске владе нису одређени као станови за службене потребе.

Скретање пажње

Како би се избегло располагање становима у покрајинској својини намењених за службене потребе супротно прописима, као и правне последице ништавости уговора о коришћењу станова за службене потребе у покрајинској својини закључених са органима установа као носилаца права коришћења на непокретностима у покрајинској својини, потребно је да Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине успостави посебну евиденцију станова у покрајинској својини који су актима органа установа као носилаца права коришћења одређени као станови за службене потребе, као и да закључује уговоре о коришћењу станова за службене потребе који су у покрајинској својини и нису од Покрајинске владе одређени као станови за службене потребе.

Откривена неправилност: Општа болница је за два стана у покрајинској својини, на којима има уписано право коришћења, закључила Уговор о коришћењу службеног стана број:01-10/308 од 27. јула 2021. године и Уговор о коришћењу службеног стана, без деловодног броја који је у примени од 1. јануара 2006. године, с тим да Управни одбор Опште болнице није донео акт о томе да се станови у Кикинди Микронасеље, Блок А, Л-8 у улици Светосавка 107Е и Микронасеље, Блок Ф, Л-1 у улици Јована Јовановића Змаја број 144А одређују за намене службених станова, чије се коришћење везује за вршење одређене службене дужности или функције лицима ван места њиховог пребивалишта, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о становању и одржавању зграда.

Ризик: Уколико се непокретности у јавној својини користе без јасно дефинисане намене одређене актом органа управљања установе као носиоца права коришћења, настаје ризик коришћења и управљања непокретностима у јавној својини на начин супротан прописима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да Управни одбор донесе акт којим ће се уредити на који начин ће се користити станови у покрајинској својини на којима Општа болница има уписано право коришћења. Уколико је опредељење да се наведени станови користе за службене потребе, у том случају потребно је актом одредити службене дужности или функције за чије вршење се даје на коришћење стан за службене потребе лицима која исте обављају изван места пребивалишта, као и да такав акт доставе Управи за имовину Аутономне покрајине Војводине ради спровођења процедуре давања на коришћење станова за службене потребе у покрајинској својини.

⁵⁶ „Службени лист АПВ“, бр. 15/02, 9/05, 4/06, 34/18, 31/20 и 13/22

Откривена неправилност: Одлуке о коришћењу станова у покрајинској својини за службене потребе и уговоре о коришћењу тих станова донели су и закључили органи Опште болнице као носиоца права коришћења а не надлежни орган Аутономне Покрајине Војводине као титулара јавне својине, што није у складу са одредбом члана 71 став 4 и одредбама члана 73 ст. 1 и 2 Закона о становању и одржавању зграда, као и одредбом члана 12 став 1 алинеја 3 Покрајинске уредбе о коришћењу, одржавању и управљању непокретним стварима у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине.

Ризик: Уколико се акти о коришћењу и управљању непокретностима у јавној својини доносе од ненадлежних органа настаје ризик од коришћења и управљања непокретностима у јавној својини на начин супротан прописима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да одлуке о коришћењу станова за службене потребе у покрајинској својини, као и уговоре о коришћењу тих станова доносе и закључују надлежни органи Аутономне Покрајине Војводине као титулара јавне својине.

Опрема – konto 011200

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 (ОП 1005) исказала стање на рачунима опреме у износу од 255.994 хиљаде динара – нето (у 2022. години 189.820 хиљада динара) и обухвата стање опреме за копнени саобраћај, канцеларијску опрему, рачунарску опрему, телефонску опрему, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за заштиту животне средине, медицинску опрему, лабораторијску опрему, мерне и контролне инструменте, моторна, немоторна опрема и немоторизовани алати.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћну књигу основних средстава, годишњи попис и извршена је контрола обрачуна амортизације основних средстава.

Провером обрачуна амортизације опреме утврђено је да је обрачуната исправка вредности за СТ скенер, набављен у току 2023. године, мања за 4.333 хиљаде динара од прописане. Сходно томе, у истом износу је више исказано стање опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године. До одступања је дошло због погрешно одређеног временског периода за који се врши отпис имовине која је набављена у текућој години.

На основу уговора између Министарства здравља Републике Србије и добављача⁵⁷ „Magna Pharmacia“ д. о. о Београд, Општој болници Кикинда је предато на коришћење основно средство СТ скенер Somatom go.UP. Примопредајним протоколом од 10. априла 2023. године апарат је монтиран и инсталиран и у исправном стању предат и пуштен у рад. Примопредајним протоколом је започета и обука запослених у Општој болници. Отпремницом⁵⁸ је Општој болници предата и додатна опрема уз ЦТ скенер Somatom go.Up.

У Образложењу набавке ЦТ скенера⁵⁹ достављеном од стране одговорних лица Опште болнице је наведено да пријемом основног средства није комплетирана сва документација која је била неопходна како би се основно средство евидентирало у пословним књигама Опште болнице. У неколико наврата су се обраћали Министарству здравља о достављању документације за евидентирање основног средства међутим

⁵⁷ Општа болница Кикинда, као корисник ЦТ скенера не поседује уговор о набавци закључен између Министарства здравља и „Magna Pharmacia“ д.о.о Београд.

⁵⁸ Број: РС220001/17 од 10.4.2023. године

⁵⁹ Број 01-377/17 од 1.10.2024. године

добиају информацију да ће им се сва документација која се односи на ову набавку доставити накнадно. На основу тако достављене и непотпуне документације Општа болница уводи у помоћне књиге СТ скенер Somatom go.UP са 31.12.2023. године укупне вредности 43.607 хиљада динара. Министарство здравља Дописом⁶⁰ од 8. марта 2024. године доставља Општој болници фактуре, спецификације и сву неопходну документацију неопходну за евидентирање основног средства. Укупна вредност основног средства и осталих зависних трошкова износи 45.330 хиљада динара.

Како је обавештењем достављеним од стране начелника службе за радиолошку и ултразвучну дијагностику утврђено да је ЦТ скенер Somatom go.UP стављен у употребу од 24. априла 2023. године утврђено је да је Општа болница није обрачунавала амортизацију основног средства од априла па до краја 2023. године.

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁶¹ прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

Табела број 34: Преглед стања на конту 011200 – Опрема

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Конто	Почетно стање на дан 1.1.2023. године	Стање на дан 31.12.2023. године	Стање на дан 31.12.2023. године по налазу ревизије	Више исказано на дан 31.12.2023.
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	011200	189.820	255.994	251.661	4.333

Откривена неправилност: У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Општа болница је више исказала стање опреме (конто 011200) и капитала (конто 311000) у износу од 4.333 хиљаде динара, с обзиром на то да је у истом износу мање исказала исправку вредности СТ скенера због погрешног обрачуна амортизације опреме набављене у 2023. години.

Ризик: Уколико се не врши контрола и ажурирање система за обраду података о опреми, настаје ризик од непотпуног и нетачног евидентирања и исказивања података о вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да обрачун амортизације опреме врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3.2.3.3.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама је исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1020) у износу од 47.600 хиљада динара.

⁶⁰ Број: 000919832/51 2024 11900 006 005 000 001

⁶¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.

Табела број 35: Преглед нефинансијске имовине у залихама на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2023. године
1	2	3	4
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	47.600
1020	020000	Нефинансијска имовина у залихама	47.600

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

3.2.3.3.2.1 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Стање на рачунима залиха ситног инвентара и потрошног материјала исказано је у Билансу стања на дан 31. 12.2023. године – Образац 1 (ОП 1025) у износу од 47.600 хиљада динара (у 2022. години 33.333 хиљаде динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на контима Залихе потрошног материјала (конто 022200).

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1 (ОП 1027) исказао стање на залихама потрошног материјала у износу од 47.600 хиљада динара – нето (у 2022. години 33.333 хиљаде динара) и обухвата залихе лекова, залихе медицинског потрошног материјала и залихе уградног материјала.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на конту Главне књиге 022237 – Залихе лекова и санитарског материјала.

На основу спроведених ревизијских поступака, стања рачуна исказана на синтетичком конту 022200 – Залихе потрошног материјала, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – потпуност, постојање, вредновање, права и обавезе, класификација и обелодањивање.

3.2.3.4 Финансијска имовина – конто 100000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1028), финансијска имовина Опште болнице је исказана у износу од 452.881 хиљаде динара, од чега је: дугорочна финансијска имовина 3.148 хиљада динара, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани 108.064 хиљаде динара и активна временска разграничења 341.669 хиљада динара.

Табела број 36: Преглед финансијске имовине на дан 31. 12. 2022. и 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказано				Разлика
		2022.		2023.		
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6(4-5)	7(6-3)
110000	Дугорочна финансијска имовина	3.650	3.148		3.148	(502)
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	121.489	108.064		108.064	(13.425)
130000	Активна временска разграничења	331.186	341.669		341.669	10.483
100000	Финансијска имовина	456.325	452.881		452.881	3.444

Стање на рачунима финансијске имовине на дан 31. децембар 2023. године мање је за 3.444 хиљаде динара у односу на претходну годину (стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2022. године је износило 456.325 хиљада динара).

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2023 – Образац 1, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са финансијском имовином на конту 120000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани.

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1049) у износу од 108.064 хиљаде динара.

Табела број 37: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана на дан 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.026
1060	122000	Краткорочна потраживања	103.228
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	108.064

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и 122000 – Краткорочна потраживања.

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

Стање на рачунима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1050) у износу од 1.026 хиљада динара (у 2022. години 6.948 хиљада динара).

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са стањем на рачунима новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности.

Табела број 38: Преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. 12. 2023. године

<i>(у хиљадама динара)</i>			
Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2023. године
1	2	3	4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	817
1054	121400	Девизни рачун	209
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.026

У поступку ревизије извршени су суштински аналитички поступци за синтетички конто 121100 – Жиро и текући рачуни.

Жиро и текући рачуни

У поступку ревизије, извршен је увид у изводе са жиро и текућих рачуна Опште болнице на дан 31. децембар 2023. године и утврђено је да стање новчаних средстава на текућим рачунима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

Општа болница располаже са седам динарских рачуна код Управе за трезор од којих два подлежу блокади (рачун буџетских средстава и рачун сопствених прихода) и један девизни рачун код Народне банке Србије.

На основу спроведених ревизијских поступака, стања рачуна исказана на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачун, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – потпуност, постојање, вредновање, права и обавезе, класификација и обелодањивање.

3.2.3.4.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1060) у износу од 103.228 хиљада динара (у 2022. години 113.770 хиљада динара).

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

Табела број 39: Преглед краткорочних потраживања на дан 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	103.228
122000	Краткорочна потраживања	103.228

У поступку ревизије извршени су суштински аналитички поступци за синтетички конто 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

3.2.3.4.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Стање потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1061) у износу од 103.228 хиљада динара. У наставку текста дат је табеларни преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Табела број 40: Преглед потраживања по основу продаје и друга потраживања на дан 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)				
Ред. број	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године	Процент учешћа у Краткорочним потраживањима
1	2	3	4	5
1	122111	Потраживања од купаца	7.467	7,23%
2	122113	Спорна потраживања од купаца	1.306	1,27%
3	122143	Остала потраживања од купаца	56	0,05%
4	122151	Потраживања од РФЗО	93.111	90,20%
5	122192	Потраживања од РФЗО за боловање	1.088	1,05%
6	122198	Остала краткорочна потраживања	200	0,20%
	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	103.228	100%

У поступку ревизије тестирана су потраживања од купаца и потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потраживања од купаца у земљи – конто 122111

Стање потраживања од купаца у земљи на дан 31. 12. 2023. године износе 7.467 хиљада динара.

Општа болница је упутила ИОС-е купцима ради усаглашавања стања потраживања. За изабрани узорак упућено је седам независних потврда (конфирмација) стања потраживања према купцима, од којих је на само један одговорено.

Највећи део потраживања у износу од 4.650 хиљаде динара представља дуг Министарства здравља, из периода од 2017. године до 2022. године, за извршене услуге

које је Општа болница Кикинда пружила по основу здравствене заштите странцима (мигрантима) и за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима.

Потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Највећи део краткорочних потраживања исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 93.111 хиљада динара односи се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање (90% од укупне вредности краткорочних потраживања).

Потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање представља:

- потраживање у износу од 85.237 хиљада динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према Спроведеном обрачуна са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године;
- потраживање у износу од 4.499 хиљада динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање према Спроведеном обрачуна са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите поред накнаде утврђене Предрачуном за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године;
- потраживање у износу од 3.375 хиљада динара по основу дуга Републичког фонда за здравствено осигурање из претходних година за признате накнаде за које нису пренета средства и то: 1) за намену – Материјални и остали трошкови у износу од 3.077 хиљада динара, 2) за намену – Остали уградни материјал у износу од 213 хиљада динара⁶², 3) за намену – Санитетски и медицински потрпшни материјал у износу од 44 хиљаде динара, 4) за намену – Лекови ван листе лекова у износу од 40 хиљада динара и 5) за намену – Лекови у ЗУ у износу од једне хиљаде динара.

Табела број 41: Упоредни преглед стања потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање исказаног у пословним књигама (конто 122155) и у Спроведеном обрачуна за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

(у хиљадама динара)

Стање потраживања од РФЗО дан 31.12.2023. године	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуна за период од 1.1 до 31.12.2023. године	Дуг РФЗО по Спроведеном обрачуна за период од 1.1. до 31.12.2023. године поред накнаде утврђене Предрачуном	Дуг РФЗО из претходних година за признату накнаду која није пренета Болници	Укупан дуг РФЗО
1	2	3	4	5(2+3+4)
93.111	85.237	4.499	3.375	93.111

На основу спроведених ревизијских поступака, стања рачуна исказана на синтетичком конту 121100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – потпуност, постојање, вредновање, права и обавезе, класификација и обелодањивање.

⁶² подаци достављени у писаној информацији одговорних лица Опште болнице послатој електронском поштом 21. октобра 2024. године.

3.2.3.5 Обавезе – конто 200000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1074), обавезе Опште болнице су исказане у износу од 449.156 хиљада динара.

Стање на рачунима обавеза на дан 31. децембар 2023. године веће је за 2.948 хиљада динара у односу на претходну годину (стање обавеза на дан 31. децембар 2022. године је износило 446.208 хиљада динара).

Табела број 42: Преглед исказаних обавеза

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан		Разлика
			31.12.2022.	31.12.2023.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	57.960	58.257	(297)
2.	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	984	896	88
3.	250000	Обавезе из пословања	272.122	281.968	(9.846)
4.	290000	Пасивна временска разграничења	115.142	108.035	7.107
	200000	Обавезе	446.208	449.156	2.984

Увидом у Закључни лист за период 1. 1.2023. – 31. 12. 2023. године и Биланс стања на дан 31. децембар 2023 – Образац 1, утврђено је да је стање исказано на контима усаглашено.

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са обавезама по основу расхода за запослене (конто 230000) и обавезама из пословања (конто 250000).

3.2.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене

Општа болница је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 58.257 хиљада динара.

Категорија 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене садржи групе конта: обавезе за плате и додатке (конто 231000), обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000), обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору (конто 237000).

Табела број 43: Преглед обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
1119	231000	Обавезе за плате и додатке	39.120
1125	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	2.271
1137	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	6.644
1141	235000	Обавезе по основу накнада у натури	8
1147	236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.398
1153	237000	Службена путовања и услуге по уговору	8.816
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	58.257

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, у вези са обавезама по основу расхода за запослене.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе по основу расхода за запослене на конто 230000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.3.5.2 Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу 281.968 хиљада динара (у 2022. години 272.122 хиљаде динара).

Табела број 44: Преглед исказаних обавеза из пословања

Редни број	Конто	Опис	(у хиљадама динара)
			Стање на дан 31.12.2023.
1	2	3	4
1.	251000	Примљени аванси, депозити и кауције	103
2.	252000	Обавезе према добављачима	277.435
3.	254000	Остале обавезе	4.430
	250000	Обавезе из пословања	281.968

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 у вези са обавезама према добављачима (конто 252000).

Обавезе према добављачима – конто 252000

Стање обавеза према добављачима у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године (ОП 1203) и у пословним књигама износи 277.435 хиљаде динара и у целости се односи на добављаче у земљи.

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. Општа болница је са добављачима вршила усаглашавање стања на дан 31. децембар 2023. године. За изабрани узорак упућено је пет независних потврда (конфирмација) стања обавеза према добављачима и на свих пет је одговорено.

На основу спроведених ревизијских поступака и валидне рачуноводствене документације, утврђено је да стање рачуна исказано на синтетичком конту у оквиру 252000 – Обавезе према добављачима не садржи материјално значајна погрешна исказивања по свим тврдњама – настанак, потпуност, тачност, класификација, разграничење.

3.2.3.6 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1219) исказала стање капитала у износу од 343.740 хиљада динара

Табела број 45: Преглед исказаног стања капитала

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Стање на дан 31. 12. 2023.
1	2	3	4
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	292.029
2.	311200	Нефинансијска имовина у залихама	47.600
3.	311400	Финансијска имовина	3.148
4.	311500	Извори новчаних средстава	926
5.	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	37
	310000	Капитал	343.740

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, стицање нефинансијске имовине евидентира се задуживањем одговарајућих конта имовине, уз истовремено одобравање одговарајућих конта капитала, како је приказано у следећој табели.

Табела број 46: Билансна равнотежа

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ		Опис	Конто
		Актива	Пасива		
000000	Нефинансијска имовина	339.629	292.029	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100
			47.600	Нефинансијска имовина у залихама	311200
	Укупно	339.629	339.629	Укупно	

Ванбилансна евиденција – конто 350000

Општа болница је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 (ОП 1073) исказала стање ванбилансне активе у износу од 189.817 хиљада динара. У истој вредности је исказана и ванбилансна пасива (конто 352000).

У поступку ревизије, увидом у документацију утврђено је да Општа болница ради обављања делатности поред непокретности евидентираних као нефинансијска имовина, користи зграду број 1 – зграда здравства – болнички павиљон која се налази на парцели 21825, број катастарског листа непокретности 6429. Ималац права јавне својине на овом објекту је Република Србија, док право коришћења на истом има Фонд за здравство за територију више општина, као правни претходних Републичког фонда за здравствено осигурање.

Имовинско-правно питање у вези са овим објектом, као и његово евидентирање у пословним књигама и исказивање у финансијским извештајима, било је тема и у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Кикинда⁶³ за 2019. годину. Како се овај објекат у 2019. години евидентира у пословним књигама на конту 011121 – Болнице, домови здравља и старачки домови и на конту капитала 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, одговорним лицима је у наведеном извештају дата препорука да се предузму активности у циљу утврђивања права

⁶³ Извештај Државне ревизорске институције број:400-487/2020-05/10 од 6.октобра 2020. године,

коришћења на овом објекту у корист Опште болнице, а да се до тада у пословним књигама наведени објекат евидентира у ванбилансној евиденцији.

У вези са поступањем по овој препоруци, у 2024. години у току ревизије одговорна лица су се Молбом – ургенцијом⁶⁴ обратила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. У наведеној молби замолили су да се пронађе начин на који се може успоставити право коришћења на овом објекту у корист Опште болнице. У документу је наведено да се ради о згради која се од 1980. године користи у оквиру болничког комплекса, да се у њој налази највећи број болничких одељења у којима се обављају здравствене делатности. Такође, одговорна лица су указала и на то да Општа болница нема уписано право коришћења на описаном објекту, па самим тим не може учествовати на конкурсима који се расписују ради инфраструктурних улагања у здравствене установе.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је на молбу одговорних лица доставила допис број 464-2730/2024 од 19. новембра 2024. године. У наведеном допису истакнуто је да је протекао законски рок у коме је Аутономна покрајина Војводина могла поднети захтев за упис права покрајинске својине на згради број 1 – зграда здравства – болнички павиљон. С обзиром на то, у истом допису је наведено да је потребно да Аутономна покрајина Војводина пред том дирекцијом иницира поступак за пренос права јавне својине са Републике Србије на Аутономну покрајину Војводине.

Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 3

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине јесте врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и издатака.

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 садржи податке о укупно оствареним примањима и извршеним издацима, као и резултат који се утврђује као разлика између остварених примања и издатака. Општа болница је у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године исказао мањак примања (ОП 3163) у износу од 58.924 хиљаде динара.

Табела број 47: Преглед исказаних капиталних издатака и примања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Исказани износ	
		2022.	2023.
1	2	3	4
1.	Свега примања	211	945
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	211	945
2.	Свега издаци	76.818	59.869
500000	Издаци за нефинансијску имовину	76.818	59.869
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	/	/
	Мањак примања	76.607	58.924

⁶⁴ Број: 01-254/1 од 16.8.2024. године

Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године – Образац 4

Сагласно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, извештај о новчаним токовима јесте врста финансијског извештаја који се подноси на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4 износили су 1.511.436 хиљада динара (у 2022. години 1.410.963 хиљаде динара).

Табела број 48: Преглед новчаних прилива

(у хиљадама динара)			
Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4 (3-2)
Текући приходи	1.410.752	1.510.491	99.739
Примања од продаје нефинансијске имовине	/	/	
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	211	945	734
Свега новчани приливи	1.410.963	1.511.436	1.103.963

Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4 износили су 7.148.592 хиљаде динара (у 2022. години 6.039.406 хиљада динара).

Табела број 49: Преглед новчаних одлива

(у хиљадама динара)			
Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4 (3-2)
Текући расходи	1.327.464	1.457.458	129.994
Издаци за нефинансијску имовину	76.818	59.869	(16.949)
Свега новчани одливи	1.404.282	1.517.327	113.045

Табела број 50: Преглед исказаних података о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Исказани износ
1	2	3
1.	Новчани приливи – Текући приходи и примања	1.511.436
2.	Новчани одливи – Текући расходи и издаци	1.517.327

3.	Мањак новчаних прилива (1-2)	5.891
4.	Салдо готовине на почетку године	6.948
5.	Кориговани новчани приливи	1.525.239
6.	Кориговани новчани одливи	1.531.161
Салдо готовине на крају године (4+5-6)		1.026

Мањак новчаних прилива

Мањак новчаних прилива исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4 износио је 5.891 хиљаду динара.

Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4 износио је 6.948 хиљада динара (у 2022. години 273 хиљаде динара).

Салдо готовине на крају године исказан у наведеном извештају износио је 1.026 хиљада динара (у 2022. години 6.948 хиљаде динара).

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4 у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.525.239 хиљада динара.

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 1.531.161 хиљаде динара.

3.3 Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним тим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн. Сагласно општој одредби у вези са начелима јавних набавки садржаној у члану 5 став 1 Закона о јавним набавкама, наручилац је у примени 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.

3.3.1 Интерни акт о ближем уређивању набавки

Општа болница донела је Правилник о ближем уређивању планирања набавки и спровођења поступка јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда број: 01-201/1 од 12. марта 2021. године.

Одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама утврђено је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Откривена неправилност: Општа болница није објавила на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању планирања набавки и спровођења поступка јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда број: 01-201/1 од 12. марта 2021. године, што није у складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Мере предузетеу поступку ревизије: Општа болница је објавила Правилник о ближем уређивању планирања набавки и спровођења поступка јавних набавки и набавки у Општој болници Кикинда број: 01-201/1 од 12. марта 2021 године на својој интернет страници (<https://www.obki.rs/javnenabavke/>) као посебан документ видљив јавности.

3.3.2 Планирање набавки

План јавних набавки за 2023. годину усвојио је Управни одбор 19. фебруара 2023. године. У току године извршено је шест измена и допуна Плана јавних набавки за 2023. годину. Последња измена и допуна извршена је 4. октобра 2023. године.

Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2023. годину дат је у следећој табели:

Табела број 51: Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2023. годину

(у динарима)							
Укупна процењена вредност набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки без ПДВ-а	Укупна процењена добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност радова без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки радова без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8
275.644.582	55.914.300	261.836.033	54.574.300	13.808.549	1.340.000	⁶⁵	/

3.3.3 Процењена вредност узоркованих јавних набавки

У поступку ревизије у оквиру узоркованих јавних набавки Опште болнице у току 2023. године, тестирано је да ли је Општа болница процењену вредност јавних набавки заснивала и на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке и да ли је ово испитивање спроведено у складу са прописима и њиховим интерним актом. Одговорна лица Опште болнице у току поступка ревизије су пружила доказе да су процењене вредности јавних набавки биле засноване и на претходном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке осим за јавну набавку горива и услуга мобилне телефоније.

Табела број 52: Јавне набавке за које није спроведено испитивање и истраживање тржишта као ни њихово документовање

(у хиљадама динара)		
Редни број јавне набавке из Плана јавних набавки за 2023. годину	Предмет јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке
0019	Гориво	5.000

⁶⁵ Општа болница није у 2023. години планирала и извршавала набавке радова

0028

Услуге мобилне телефоније

1.340

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним уређено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка, док је одредбом члана 89 став 1 истог закона уређено да пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком.

Одредбом члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност: Општа болница за набавку горива и услуга мобилне телефоније није приликом израде плана набавки за 2023. годину утврђивала процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке и није у писаној форми евидентирала и документовала све радње током спровођења истраживања и испитивања тржишта, што није у складу чланом 29 став 1 и чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Набавка добара, услуга и радова без претходног истраживања тржишта предмета јавне набавке, доводи до ризика набавки роба, услуга и радова нижег квалитета и/или виших цена у односу на тржишне.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере да се процењена вредност за све поступке јавних набавки у целости, заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке.

3.3.4 Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије тестирано је десет јавних набавки да би се утврдило 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 број 53: Преглед тестираних поступака јавних набавки

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет јавне набавке	ЈН и врста поступка	Предмет набавке	Процењена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5
1.	Доба	Отворени поступак	Медицинска опрема 1	16.160
2.	Добра	Отворени поступак	Шавни и потрошни материјал	4.835
3.	Добра	Отворени поступак	Уградни материјал у хирургији	1.630

Р.бр.	Предмет јавне набавке	ЈН и врста поступка	Предмет набавке	Процењена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5
4.	Добра	Отворени поступак	Намирнице за исхрану болесника	6.108
5.	Добра	Отворени поступак	Намештај по мери за опремање реконструисаног дела Опште болнице Кикинда	6.260
6.	Добра	Отворени поступак	Канцеларијски материјал	2.520
7.	Добра	Отворени поступак	Производи за одржавање чистоће и друга добра опште намене	3.850
8.	Добра	Отворени поступак	Санитетски материјал	8.211
9.	Добра	Отворени поступак	Гориво	5.000
10.	Услуге	Отворени поступак	Услуге мобилне телефоније	1.340
Свега:				55.914

3.3.4.1 Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа

У поступку ревизије, увидом у одабрани узорак јавних набавки Опште болнице за 2023. годину чија процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара и увидом у електронску базу јавних набавки⁶⁶ ЈП „Службени гласник“, утврђено је да није објављен позив за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за једну јавну набавку.

Табела број 54: Узоркована јавна набавка чији позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа

(у хиљадама динара)

Редни број јавне набавке из Плана јавних набавки за 2023. годину	Назив јавне набавке	Процењена вредност
0018	Намирнице за исхрану болесника	6.108

Одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, уређено је да се огласи из става 1 тач. 1-4 тог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Откривена неправилност: За јавну набавку Намирнице за исхрану болесника чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, јавни позив није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се јавни позиви не објаве на Порталу службених гласила постоји ризик да се угрози начело транспарентности поступака јавних набавки.

⁶⁶ <https://javnenabavke.e-glasnik.rs/>

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

3.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама преко уговорене вредности

У поступку ревизије, на основу изјашњења одговорних лица датог у форми табеларног приказа „Преглед уговора о јавним набавкама закључених у 2023. години, вредности закључених уговора, вредности испоручених добара, услуга и радова и разлике између вредности испоручених добара, услуга и радова и вредности уговора“ број 01-377/21 од 21. новембра 2024. године и увида у пословне књиге од стране ревизора, утврђено је да је Општа болница у два поступка набавке из 2023. године вршила набавку повећањем обима предмета набавке до 10% од уговорене вредности, а у седам поступака набавке из 2023. године вршила набавку повећањем обима предмета набавке преко 10% од уговорене вредности.

У наредној табели дат је приказ набавки код којих је вршено повећање обима предмета набавке до 10% и преко 10% уговорене вредности.

Табела број 55: Преглед уговора о јавним набавкама закључених у 2023. години, вредности закључених уговора, вредности испоручених добара, услуга и радова и разлике између вредности испоручених добара, услуга и радова и вредности уговора

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
1	Медицинска опрема 1	16.160.000,00	1 - ОРЛ радно место 7.430.000,00	Audio BM	19.06.2023.	8.916.000,00	8.916.000,00	0,00	8.916.000,00	0,00	
			2 – Дефибрилатор са перкутаном пејсмејкером – 3 ком 2.550.000,00	DEM	15.06.2023.	3.060.000,00	2.817.000,00	0,00	2.817.000,00	0,00	
			3 – Операциони сто за гинекологију и хирургију 6.180.000,00	AB trade	20.06.2023.	7.416.000,00	3.060.000,00	0,00	3.060.000,00	0,00	
2	Шавни и потрошни материјал за ОП салу	4.835.000,00	1 - Ресорптивна средства за заустављање крварења 408.000,00 7 - Конац полупропулен монофиламент 665.000,00 9 - Конац нулон монофиламент 12.000,00 10 - Конац дугоресорбтивни монофиламент Полудиоксаноне 65.000,00 13 - Брзоресорптивни	Nefaser Medical	30.05.2023.	1.662.056,00	961.059,00	872.564,00	1.833.623,00	-171.567,00	10,32%

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			упредени конач ПГА 336.000,00 14 - Глуцол ацид цополумер, цапролацтоне 37.000,00								
			2 - Сетови за лечење рана негативним притиском 408.000,00	Wellcare	30.05.2023.	441.840,00	137.625,60	86.860,80	224.486,40	217.353,60	
			3 - Колостоме, илеостоме, кесе и дискови 337.000,00	Magna Pharmacia	30.05.2023.	370.033,80	115.607,60	32.212,00	147.819,60	222.214,20	
			4 - Лапароскопске навлаке 35.000,00	SN Medic	05.06.2023.	36.720,00	24.480,00	12.240,00	36.720,00	0,00	
			5 - Оперативни сетови 210.000,00	SN Medic	05.06.2023.	248.400,00	169.250,00	44.100,00	213.350,00	0,00	
			6 - Ендо баг 75.000,00 19 - Троакари 430.000,00	Betamed	30.05.2023. 30.01.2024.	563.520,00 47.520,00	563.520,00	47.520,00	611.040,00	0,00	
			8 - Конач полупропулене полуетхулене монофиламент 73.000,00	B Braun Adria RSRB	30.05.2023.	615.014,40	528.039,60	175.309,20	703.348,80	- 88.334,40	14,36%

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			11 - Конац Ултра дугоресорптивни монофиламент 50.000,00 18 - Клипсеви лапароскопски 372.000,00								
			12 - Средњересорптивни упредени конач ПГА 673.000,00	Dexon	30.05.2023.	707.572,80	454.185,60	252.595,20	706.780,80	792,00	
			15 - Ланени конач 81.000,00	Stiga	30.05.2023.	95.059,56	41.355,36	41.052,84	82.408,20	12.651,36	
			16 – Стаплер за кожу 13.000,00	Medtronic Srbija	30.05.2023.	15.600,00	18.720,00	0	18.720,00	-3.120,00	20%
			17 - Циркуларни стаплери 435.000,00	Medtronic Srbija	30.05.2023.	473.000,00	331.113,00	94.600,00	427.713,00	45.287,00	
			20 - Прекривка за ОП сто 120.000,00	PTM	05.06.2023.	132.000,00	99.000,00	0,00	99.000,00	33.000,00	
3	Остали уградни материјал	1.630.000,00	1 - Пуњење за вишекратни линеарни стаплер 645.000,00	Medtronic Srbija	01.06.2023.	708.804,00	590.700,00	0,00	590.700,00	118.104,00	
			2 - Пуњење за закривљени линеарни стаплер 405.000,00	Stiga	01.06.2023.	439.549,44	219.774,72	0,00	219.774,72	219.774,72	

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			3 - Пуњење за ендоскопски линеарни стаплер 85.000,00 4 - Пуњење за ГИА линеарни стаплер 83.000,00	Medi Ray	01.06.2023.	180.855,40	0,00	11.556,60	11.556,60	169.298,80	
			5 - Полипропиленске мрежице 207.000,00	Nefaser Medical	01.06.2023.	226.600,00	135.300,00	124.960,00	260.260,00	- 33.660,00	14,85%
			6 - Антиадхезивне мрежице 205.000,00	Betamed	01.06.2023.	118.272,00	26.136,00	26.136,00	52.272,00	66.000,00	
4	Намирнице за исхрану болесника	6.108.000,00	1 - Пекарски готови производи 413.000,00	AS Braća Stanković	11.07.2023.	381.810,00	327.074,28	362.733,80	689.808,08	- 307.998,08	80,67%
			2 - Млеко и млечни производи 1.705.000,00	SZTR Mlekobel	07.07.2023.	1.447.920,00	2.254.098,12	1.786.563,96	4.040.662,08	-2.592.742,08	179,07%
			3 - Свеже пилеће месо 760.000,00	Klanica Nedeljковић	12.07.2023.	1.180.740,00	1.182.280,00	1.045.794,86	2.228.074,86	-1.047.334,86	88,70%
			4 - Свеже свињско и јунећег месо 450.000,00	Big Trade	07.07.2023.	540.870,00	648.534,70	723.603,60	1.372.138,30	- 831.268,30	153,69%
			5 - Прерађевине од пилећег, свињског и јунећег меса 450.000,00	Big Trade	07.07.2023.	636.660,00	511.773,00	258.586,80	770.359,80	-133.699,80	21%

Извештај о ревизији Опште болнице „Кикинда“, Кикинда, за 2023. годину

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			6 - Конзервирана риба 80.000,00	Komercservis-produnkt co	07.07.2023.	58.320,00	103.492,80	56.807,28	160.300,08	- 101.980,08	174,86%
			7 - Свеже воће и поврће 900.000,00	Komercservis-produnkt co	07.07.2023.	980.012,00	1.077.693,30	756.247,80	1.833.941,10	- 853.929,10	87,13%
			8 - Замрзнуто воће и поврће, конзервирано воће и поврће, прерађевине од воће 550.000,00	Komercservis-produnkt co	07.07.2023.	499.184,00	363.612,00	293.892,50	657.504,50	-158.320,50	31,72%
			9 - Колонијална роба 800.000,00	Komercservis-produnkt co	07.07.2023.	874.464,00	1.141.073,40	811.567,60	1.952.641,00	-1.078.177,00	123.30%
5	Намештај по мери	6.260.300,00		Sport Impex	01.08.2023.	4.853.579,00	4.853.579,00	0,00	4.853.579,00	0,00	
6	Канцеларијски материјал	2.520.000,00	1 – Папир за копирање 810.000,00	Deltagraf	25.07.2023.	616.320,00	296.100,00	435.060,00	731.160,00	- 114.840,00	18,63%
			2 – Канцеларијски материјал 730.000,00	Deltagraf	25.07.2023.	660.736,80	325.647,00	391.096,80	716.743,80	- 56.007,00	8,48%
7	Производи за одржавање чистоће и друга добра опште намене	3.850.000,00	1 - Средства за дезинфекцију подова и радних површина 120.000,00 2 - Средства и прибор за чишћење подова, радних површина и тканина 935.000,00	Privredno društvo BrekPro	24.07.2023.	1.466.800,24	857.253,65	1.190.387,04	2.047.640,69	- 580.840,45	39,60%

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			4 - Потрошни материјал за одлагање комуналног отпада 265.000,00 7 - Прибор од пластике 91.000,00 8 - Потрошни кухињски материјал 90.000,00								
			5 - Папирна галантерија 1.645.000,00	Hemolux	26.07.2023.	1.968.600,00	922.386,00	1.286.526,00	2.208.912,00	- 240.312,00	12,21%
8	Санитетски материјал	8.211.000,00	1 - Фластери за фиксирање убодног материјала 40.000,00 4 - Облоге 1 225.000,00 22 - Антисептик за ране, кожу и слузнице 92.000,00	SN Medic	04.09.2023.	420.690,00	80.880,00	353.610,00	434.490,00	- 13.800,00	3,28%
			2 - Завој ГИПСАНИ 512.000,00 10 - Сет за плеуралну пункцију 32.000,00	PanStar	29.08.2023.	3.269.215,25	1.385.888,05	2.611.104,44	3.996.992,49	- 727.777,24	22,26%

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			36 - Средства за третман слузокоже, коже 385.000,00 37 - Средства за прање и дезинфекцију коже руку и тела 500.000,00 38 - Средства за третман ОП поља 30.000,00 39 - Средства за чишћење и дезинфекцију инструмената и ендоскопа 877.000,00 40 - Средства за чишћење и дезинфекцију инвентара, опреме и неинвазивних медицинских средстава 407.000,00								
			3 - Сет за укључење и искључење дијализних	Farmalogist	29.08.2023.	1.296.000,00	534.600,00	761.400,00	1.296.000,00	0,00	

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			пацијената 1.263.000,00								
			5 - Облоге 2 186.000,00 11 – Cistofix 80.000,00 20 – Сонде 175.000,00 21 - Колостоме, илеостоме, кесе и дискови 200.000,00	Magna Pharmacia	29.08.2023.	714.775,00	262.207,90	266.710,00	528.917,90	185.857,10	
			9 - Игле за биопсију 100.000,00	Aptus	29.08.2023.	118.800,00	49.500,00	81.180,00	130.680,00	- 11.880,00	10%
			12 - Централни венски катетер 292.000,00 13 - Дволуменски катетер за хемодијализу SET 292.000,00 14 - Super set tube катетер 39.000,00 15 - Системи за дисање 307.000,00	Medipro	04.09.2023.	1.135.225,20	347.727,20	693.790,00	1.041.517,20	93.708,00	
			16 - Заштита за бебине очи током третмана	Borf	31.08.2023.	163.200,00	97.920,00	97.920,00	195.840,00	- 32.640,00	20%

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			фототерапијом 177.000,00								
			17 - Трахеостомска маска за кисеоник 3.000,00 18 - Супраглотични AIRWAY I – gel 10.000,00	Neomedica	29.08.2023.	77.841,60	0,00	0,00	0,00	77.841,60	
			19 – Дренови 162.000,00 29 - Материјал за трансфузију 6.000,00	Medilabor	28.08.2023.	183.278,40	98.210,00	25.378,20	123.588,20	59.690,20	
			23 - Маска за неинвазивну вентилацију 62.000,00	Medisal	29.08.2023.	72.864,00	72.864,00	0,00	72.864,00	0,00	
			24 - Гелови за ЕЕГ апарат и дефибрилатор 62.000,00	Metreco	29.08.2023.	22.428,00	6.120,00	6.120,00	12.240,00	10.188,00	
			25 – Алкохол 213.000,00 26 - Хидроген 30% сол 1.000,00 27 - Лабораторијске и трансфузиолошке	Preduzeće Flora komerc	08.09.2023.	520.056,00	192.540,00	270.120,00	462.660,00	57.396,00	

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			хемикалије 195.000,00 41 - Средства за чишћење и дезинфекцију површина и подова у зонама ниског ризика 76.000,00								
			28 - Хемикалије за патологију 540.000,00 30 - Боја за ретикулоците 1.000,00	Biognost S	29.08.2023.	497.100,00	135.564,00	246.820,00	382.384,00	114.716,00	
			31 - Хемокултура педијатријска 32.000,00 34 - Окултно крварење на трачици 62.000,00	Promedia	01.09.2023.	93.024,00	93.024,00	0,00	93.024,00	0,00	
			32 – Подлоге 137.000,00	Uni-chem	29.08.2023.	90.000,00	18.000,00	39.000,00	57.000,00	33.000,00	
			33 - Ширмер траке 10.000,00	Prizma trade	29.08.2023.	15.660,00	5.220,00	10.440,00	15.660,00	0,00	
			35 - Систем за мониторинг CO2 11.000,00	Neomedica	29.08.2023.	9.840,00	0,00	0,00	0,00	9.840,00	

Ред. бр.	Назив јавне набавке	Процењена вредност јавне набавке	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Назив добављача	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2023. години са ПДВ-ом	Вредност испоручених добара и услуга у 2024. години са ПДВ-ом	Укупна вредност испоручених добара и услуга	Разлика између вредности закљученог уговора и вредности испоручених добара и услуга	% извршења преко уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8+9)	11(7-10)	12(11/7*100)
			42 - Средства за чишћење и дезинфекцију површина на бази хлора у таблетама 110.000,00 43 - Средства за дневно чишћење и дезинфекцију инвентара, опреме и неинвазивних медицинских средстава у свим зонама ризика 72.000,00	PTM	29.08.2023.	215.796,00	54.720,72	95.891,04	150.611,76	65.184,24	
9	Гориво	5.000.000,00		NIS ad Novi Sad	22.08.2023.	5.898.350,00	1.418.542,28	3.648.206,71	5.066.748,99	831.601,01	
10	Мобилна телефонија	1.340.000,00		Telekom Srbija	14.08.2023.	1.572.480,00	709.336,05	1.171.547,89	1.880.883,94	-308.403,94	19,61%

Одредбом члана 155 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може током трајања уговора о јавној набавци у складу са одредбама чл. 156-161 тог закона да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке. Одредбом члана 160 став 1 тачка 1) истог закона прописано да уговор о јавној набавци може да се тако да се повећа обим набавке, ако је испуњени услов да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова.

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама уређено 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 у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Одредбом става 3 истог члана уређено је да наручилац *не може да врши битне измене уговора о јавној набавци. Битном изменом* уговора о јавној набавци, сагласно одредби члана 154 став 4 тачка 3), *сматра се значајно повећање обима уговора*. Дозвољени обим повећања уговора, који подразумева могућност измене уговора без спровођења поступка јавне набавке, уређен је одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама.

Сагласно одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, уговор о јавној набавци добара може да се измени тако да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: 1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара и 2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара.

Одредбом члана 57 Закона о буџетском систему прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Откривена неправилност: Општа болница је по појединим партијама јавних набавки „Санитетски материјал“ и „Канцеларијски материјал“, спроведеним у 2023. години, повећала обим предмета набавке за мање од 10% вредности првобитно закључених уговора у износу од 82 хиљаде динара без извршених измена уговора о јавној набавци закључивањем анекса уговора, што није у складу са одредбама члана 155 став 1 а у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Ризик: Преузимањем обавеза изнад уговореног обима без закључивања анекса уговора о јавној набавци настаје ризик преузимања обавеза без правног основа.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да због повећања обима предмета набавке до 10% првобитне вредности уговора врше измене уговора о јавним набавкама закључивањем анекса уговора.

Откривена неправилност: Општа болница је у 2023. години више преузела обавезе по појединим партијама за набавке „Шавни и потрошни материјал за ОП салу“, „Остали уградни материјал“, „Намирнице за исхрану болесника“, „Канцеларијски материјал“, „Производи за одржавање чистоће и друга добра опште намене“, „Санитетски материјал“ и „Услуге мобилне телефоније“, на основу фактура издатих по основу уговора за ове набавке и извршила расходе у износу од најмање 9.407 хиљада динара, чиме су битно измењени уговори услед значајног повећања обима, без спровођења поступка јавне

набавке, а да за то није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 155 став 1, члана 154 став 3 и став 4 тачка 3) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 160 став 1 истог закона. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему.

Ризик: Вршењем битних измена уговора о јавној набавци услед значајног повећања обима уговора – изнад 10% од првобитне вредности уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке, настаје ризик изузећа од примене Закона о јавним набавкама без правног основа.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да прате извршење уговора о јавним набавкама тако да услед битног повећања обима предмета набавке спроводе нове поступке јавних набавки.

3.4 Потенцијалне обавезе

У складу са међународним рачуноводственим стандардима, потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Увидом у преглед судских поступака, утврђено је да се на дан 31. децембар 2023. године води укупно 18 судских поступака чија вредност износи 6.205 хиљада динара без обрачунате камате. У свим судским споровима који су из области радних односе Општа болница се појављује као тужена страна. Ови судски спорови могу представљати потенцијалну обавезу Опште болнице и у наредном периоду могу угрозити финансијско пословање болнице.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „КИКИНДА“, КИКИНДА**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. – Образац 1	120
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 2	130
3. Извештај о капиталним издацима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023.....	141
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године	146
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 5	160



1. Биланс стања на дан 31. 12. 2023. – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	258.127	889.894	550.265	339.629
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	224.794	821.691	529.662	292.029
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	221.630	816.711	527.817	288.894
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	31.810	150.693	117.793	32.900
1005	011200	Опрема	189.820	666.018	410.024	255.994
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	278	622		622
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	278	278		278
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		344		344
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2.886	4.358	1.845	2.513
1019	016100	Нематеријална имовина	2.886	4.358	1.845	2.513
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	33.333	68.203	20.603	47.600
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто		



			(почетно стање)		Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	33.333	68.203	20.603	47.600
1026	022100	Залихе ситног инвентара		20.603	20.603	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	33.333	47.600		47.600
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	456.325	452.881		452.881
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3.650	3.148		3.148
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	3.650	3.148		3.148
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.650	3.148		3.148
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
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
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	121.489	108.064		108.064
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	6.948	1.026		1.026
1051	121100	Жиро и текући рачуни	6.738	817		817
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	210	209		209
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	113.770	103.228		103.228
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	113.770	103.228		103.228
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	771	3.810		3.810
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	771	3.810		3.810
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	331.186	341.669		341.669
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	331.186	341.669		341.669
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		344		344
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	330.270	340.409		340.409
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7



1071	131300	Остала активна временска разграничења	916	916		916
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	714.452	1.342.775	550.265	792.510
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	142.917	189.817		189.817



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	446.208	449.156
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	57.960	58.257
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	35.217	39.120
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	24.637	26.838
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.813	3.632
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.469	6.091
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.012	2.241
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	286	318
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	5.064	2.271
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	4.775	2.146



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	289	125
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	5.971	6.644
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.947	4.391
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.024	2.253
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	8	8
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	8	8
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	3.598	1.398
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	2.877	940
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	368	101
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	241	243
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	104	106
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	8	8
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	8.102	8.816



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	802	1.082
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	4.815	5.097
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	969	1.038
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.516	1.599
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	984	896
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	984	896
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	984	896
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	272.122	281.968
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	100	103
1200	251100	Примљени аванси	100	103
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	267.565	277.435
1204	252100	Добављачи у земљи	267.565	277.435
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	4.457	4.430
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	4.457	4.430
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	115.142	108.035
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	115.142	108.035



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	771	4.154
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	114.342	102.793
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	29	1.088
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	268.244	343.354
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	262.444	343.740
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	262.444	343.740
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	224.794	292.029
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	33.333	47.600
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	3.650	3.148
1225	311500	Извори новчаних средстава	192	926
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	475	37
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	6.734	548
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година	934	934
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	714.452	792.510
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	142.917	189.817



2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године – Образац 2

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)	1.410.752	1.510.491
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.410.752	1.510.491
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодаваца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	830	59.136
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	830	59.136
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	830	59.136
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	12.851	6.327



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	3	
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3	
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	5.269	4.809
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.269	4.809
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	6.863	308
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.863	308
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	716	1.210
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	716	1.210
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	1.317.929	1.445.028
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	1.317.929	1.445.028
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.317.929	1.445.028
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	79.142	
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	79.142	
2105	791100	Приходи из буџета	79.142	
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.404.282	1.517.327
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.327.464	1.457.458
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.001.109	1.051.229
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	811.845	865.735
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	811.845	865.735
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	130.986	127.644



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	89.217	83.242
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	41.769	44.402
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	897	
2141	413100	Накнаде у природи	897	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	15.634	12.955
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	7.119	10.897
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.515	2.058
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	26.602	33.336
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.602	33.336
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	15.145	11.559
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.145	11.559
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	320.378	398.679
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	49.301	59.280
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	692	549
2158	421200	Енергетске услуге	35.518	46.152
2159	421300	Комуналне услуге	8.359	7.649
2160	421400	Услуге комуникација	2.973	3.140
2161	421500	Трошкови осигурања	1.759	1.790
2162	421600	Закуп имовине и опреме		
2163	421900	Остали трошкови		
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	803	845
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		59
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	803	786
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	11.110	17.858
2171	423100	Административне услуге		149
2172	423200	Компјутерске услуге	4.107	5.015
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.797	10.167
2174	423400	Услуге информисања	53	156
2175	423500	Стручне услуге	100	
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2177	423700	Репрезентација	18	
2178	423900	Остале опште услуге	2.035	2.371



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.551	4.564
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	4.451	4.425
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге	100	139
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	12.520	16.367
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.807	3.572
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.713	12.795
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	242.093	299.765
2191	426100	Административни материјал	3.534	4.322
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	185	129
2194	426400	Материјали за саобраћај	5.018	6.481
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	884	857
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	212.797	259.037
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.050	22.193
2199	426900	Материјали за посебне намене	8.625	6.746
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	82	29
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	82	29
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	82	29
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери		
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	5.895	7.521
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	289	356



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2288	482100	Остали порези	71	242
2289	482200	Обавезне таксе	166	114
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	52	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	5.606	7.165
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.606	7.165
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	76.818	59.869
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	76.818	59.869
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		3.032
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		3.032
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	76.818	56.837
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	37	11.021
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	76.781	45.816
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина		
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	6.470	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		6.836
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	264	7.384
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	51	6.734
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	213	650
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	6.734	548
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)	6.734	548
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	6.734	548
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



3. Извештај о капиталним издацима у периоду од 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. – Образац 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	211	945
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	211	945
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	211	945
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	211	945
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	211	945
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	76.818	59.869
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	76.818	59.869
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	76.818	59.869
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		3.032
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		3.032
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	76.818	56.837
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	37	11.021
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	76.781	45.816
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		
3090	515100	Нематеријална имовина		
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	76.607	58.924



4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године
Образац 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.410.963	1.511.436
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.410.752	1.510.491
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	830	59.135
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	830	59.135
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	830	59.135
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	12.851	6.328
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	3	
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	3	
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	5.269	4.810
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.269	4.810
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	6.863	308
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.863	308
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	716	1.210
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	716	1.210



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	1.317.929	1.445.028
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	1.317.929	1.445.028
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.317.929	1.445.028
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	79.142	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	79.142	
4105	791100	Приходи из буџета	79.142	
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	211	945
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	211	945
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	211	945
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	211	945
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.404.282	1.517.327
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.327.464	1.457.458
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	1.001.109	1.051.229
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	811.845	865.735
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	811.845	865.735
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	130.986	127.644
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	89.217	83.242
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	41.769	44.402
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	897	
4181	413100	Накнаде у природи	897	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	15.634	12.955
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	7.119	10.897
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	8.515	2.058
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	26.602	33.336
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	26.602	33.336
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	15.145	11.559
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	15.145	11.559
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	320.378	398.679
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	49.301	59.280
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	692	549
4198	421200	Енергетске услуге	35.518	46.152
4199	421300	Комуналне услуге	8.359	7.649
4200	421400	Услуге комуникација	2.973	3.140
4201	421500	Трошкови осигурања	1.759	1.790
4202	421600	Закуп имовине и опреме		
4203	421900	Остали трошкови		
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	803	845
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи		
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		59
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		786
4208	422400	Трошкови путовања ученика	803	
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	11.110	17.858
4211	423100	Административне услуге		149
4212	423200	Компјутерске услуге	4.107	5.015
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.797	10.167
4214	423400	Услуге информисања	53	156
4215	423500	Стручне услуге	100	
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	18	
4218	423900	Остале опште услуге	2.035	2.371
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.551	4.564
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	4.451	4.425
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге	100	139
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	12.520	16.367
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	1.807	3.572
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	10.713	12.795
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	242.093	299.765
4231	426100	Административни материјал	3.534	4.322
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	185	129
4234	426400	Материјали за саобраћај	5.018	6.481
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	884	857
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	212.797	259.037
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.050	22.193
4239	426900	Материјали за посебне намене	8.625	6.746
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	82	29
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	82	29
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	82	29
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	5.895	7.521
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	289	356
4328	482100	Остали порези	71	242
4329	482200	Обавезне таксе	166	114
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	52	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	5.606	7.165
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.606	7.165
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	76.818	59.869
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	76.818	59.869
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		3.032
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		3.032
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	76.818	56.837
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	37	11.021
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	76.781	45.816
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина		
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главницеумањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	6.681	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		5.891
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	273	6.948
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.424.571	1.525.239
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	13.608	13.803
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.417.896	1.531.161
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	13.614	13.834
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	6.948	1.026



5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. – 31.1 2. 2023. године – Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.604.580	1.510.491		61.444		1.445.028	308	3.711
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.604.580	1.510.491		61.444		1.445.028	308	3.711
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								
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
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								



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
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								



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
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								



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
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								



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
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	61.991	59.135		59.135				
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	61.991	59.135		59.135				



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
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	61.991	59.135		59.135				
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	13.172	6.328		2.309			308	3.711
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	100							
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100							
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	4.910	4.810		2.309				2.501
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	4.910	4.810		2.309				2.501
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга								



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
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	6.952	308					308	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.952	308					308	
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1.210	1.210						1.210
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1.210	1.210						1.210
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)								



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
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	1.529.417	1.445.028				1.445.028		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	1.529.417	1.445.028				1.445.028		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.529.417	1.445.028				1.445.028		
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								



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
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								



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
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	950	945						945
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								



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
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								



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
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	950	945						945
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	950	945						945
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								



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	
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	950	945							945
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи									
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи									
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала									
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)									
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција									
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама									
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама									
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама									
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама									
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама									



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
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.605.530	1.511.436		61.444		1.445.028	308	4.656