



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ  
ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-144/2024-05/17  
Београд, 30. август 2024. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, Лесковац за 2023. годину

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ДАТИХ ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2023. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, Лесковац за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Општа болница Лесковац, за 2023. годину непотпуно је и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину у укупном износу од најмање 70.546 хиљада динара, тако што је:

1) У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказала вредност нефинансијске имовине, финансијске имовине, потраживања и обавеза у укупном износу од 57.368 хиљада динара јер је:

- (1) више исказала стање у укупном износу од 34.550 хиљада динара и то:
  - зграда и грађевинских објеката у укупном износу од 24.368 хиљада динара,
  - земљишта у износу од 5.181 хиљаде динара,
  - нефинансијске имовину у припреми у износу од 4.009 хиљада динара,
  - краткорочних пласмана у износу од 992 хиљаде динара.
- (2) мање исказала стање у укупном износу од 22.499 хиљада динара и то:
  - опрему у укупном износу од 22.027 хиљада динара;
  - нематеријалну имовину за износ од 180 хиљада динара и 51 слику у власништву установе;
  - обавезе у укупном износу од 292 хиљаде динара.
- (3) исказала обавезе и финансијску имовину применом погрешне економске класификације у износу од 319 хиљада динара;

2) У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, непотпуно и нетачно исказао податке о наплаћеним приходима и извршеним расходима, најмање у износу од 6.030 хиљада динара, јер је:

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/19, 72/19 и 149/20;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020;

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

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



- (1) приходе исказала применом погрешне економске класификације у износу од 1.268 хиљада динара;
  - (2) више исказала приходе у износу од 648 хиљада динара;
  - (3) расходе исказала применом погрешне економске класификације у износу од 3.466 хиљада динара;
  - (4) више исказала расходе у износу од 648 хиљада динара.
- 3) преузела обавезе изнад одобрених апропријација финансијским планом најмање у износу од 7.148 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, Лесковац за 2023. годину, утврдили смо да субјект није извршио попис имовине у најмањем износу од 86.989 хиљада динара, није успоставио билансну равнотежу и да није успоставио потпун и ефикасан систем интерних контрола.

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

### Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, поднаслов – Контролно окружење, у коме је описано да је одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона, док је чланом 263 истог закона прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених усанова који води АПР, при чему су дужне да поднесу и примерак новог статута.

Управни одбор Опште болнице Лесковац је Одлуком од 22. јануара 2020. године изменио постојећи Статут Опште болнице, усклађујући га са новим Законом о здравственој заштити и доставио ју је Министарству на сагласност. Министарство здравља није дало сагласност на измене Статута Опште болнице Лесковац, којим је постојећи статут усклађен са новим Законом о здравственој заштити, због чега ОБ Лесковац није могла да поднесе пријаву за упис у АПР.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

2. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, поднаслов – Контролно окружење. Управни одбор је 22. септембра 2017. године расписао јавни конкурс за именовање директора и 10. октобра 2017. године је донео Одлуку којом је предложио кандидата за избор и именовање директора Опште болнице Лесковац, која је истог дана послата Министарству здравља на надлежност и даље поступање.

Министарство здравља није именovalo директора Опште болнице Лесковац у складу са Законом о здравственој заштити, већ дужност директора обавља директор који је именован од стране Министарство здравља 5. децембра 2013. године.

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

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



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

3. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, поднаслов – Контролно окружење, где је наведено да је Надзорном одбору Опште болнице Лесковац истекао мандат 25. октобра 2021. године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Општом болницом Лесковац именовало нови Надзорни одбор Опште болнице Лесковац.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Надзорни одбор Опште болнице Лесковац има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Надзорни одбор Опште болнице Лесковац има пет чланова и у току 2023. године Општа болница Лесковац исплатила је 139 хиљада динара на име накнаде за рад за чланове Надзорног одбора који су именовани преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

4. Скрећемо пажњу на Напомену 2.1.1. Финансијско управљање и контрола, поднаслов – Контролно окружење, где је наведено да је Управном одбору Опште болнице Лесковац истекао мандат 25. октобра 2021. године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Општом болницом Лесковац именовало нови Управни одбор Опште болнице Лесковац.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Опште болнице Лесковац има седам чланова, при чему су три члана из реда запослених у ОБ Лесковац, а четири члана су представници оснивача.

Управни одбор Опште болнице Лесковац има седам чланова и у току 2023. године Општа болница Лесковац исплатила је 1.366 хиљада динара на име накнаде за рад за чланове Управног одбора који су именовани преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

5. Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.1.1.1. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 780000 у којој је описано да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе од партиципације у износу од 3.051 хиљаде динара, Општа болница Лесковац је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **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 се 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 заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

**Генерални државни ревизор**

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

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

## САДРЖАЈ

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>13</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>14</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, за 2023. годину у финансијским извештајима ОБ Лесковац утврђене су следеће неправилности (које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене).

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. *Економска класификација.* Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран, извршен и евидентиран према одговарајућој економској класификацији у укупном износу од 6.030 хиљада динара, и то:
  - ревизијом је утврђено да су приходи више исказани у финансијским извештајима у износу од 648 хиљада динара (*Напомена: 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000*);
  - ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у износу од 1.268 хиљада динара (*Напомена: 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000*);
  - ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 648 хиљада динара (*Напомена: 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000*);
  - ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима исказани применом погрешне економске класификације у укупном износу од 3.466 хиљада динара (*Напомена: 2.3.1.2.9. Услуге по уговору – конто 423000; 2.3.1.2.13. Остали расходи – конто 480000*).
2. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2023. године Општа болница Лесковац је више исказала краткорочне пласмане (конто 123000) у износу од 992 хиљаде динара, за дате авансе из ранијег периода за које нису извршена адекватна књижења након извршене услуге и добијеног рачуна (*Напомена: 2.3.3.4.3. Краткорочни пласмани – конто 123000*).
3. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2023. године, Општа болница Лесковац је више исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе (група конта 233000) у износу од 201 хиљаде динара, док је у истом износу мање исказала обавезе за Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000), јер је обавезе за екстерне чланове УО и НО евидентирала на погрешној групи конта (*Напомена: 2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000*).
4. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31.12.2023. године, Општа болница Лесковац је мање исказала обавезе према добављачима на конту 252111 у износу од 292 хиљаде динара, у колони 5 – текућа година и у колони 4 – претходна година, те је за исти износ мање исказала почетно стање на дан 1. јануар 2023. године, јер није кроз своје пословне књиге евидентирала фактуре пристигле у 2022. години које нису плаћене до краја 2023. године (*Напомена: 2.3.3.5.2. Обавезе из пословања – конто 250000, добављачи у земљи – конто 252100*).
5. Општа болница Лесковац није обрачунавала нити је, у структури плата запослених у организационој јединици Опште болнице Лесковац – општа болница исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама (*Напомена: 2.3.1.2.2. Плате,*

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

додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000).

6. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац је више исказала вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 5.181 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирала градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, односно праву коришћења – (Напомена: 2.3.3.3.2. Земљиште – конто 014100).
7. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године Општа болница Лесковац је више исказала конто 015100 – нефинансијску имовину у припреми, у износу од 4.009 хиљада динара, док је мање исказала конто 011100 – зграде и грађевински објекти у истом износу, јер је у својим пословним књигама погрешно евидентирала пројектну документацију за објекте који су завршени, (Напомена: 2.3.3.3.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

8. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац није успоставила билансну равнотежу у износу од 58.004 хиљаде динара због погрешног књижења авансне уплате за набавку опреме (Напомена: 2.3.3.1. Билансна равнотежа).
9. У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године, део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање исказан за износ од 118 хиљада динара, јер део вишка прихода и примања, који се односи на наменска средства, није наменски опредељен за наредну годину (Напомена: 2.3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2).
10. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац је више исказала зграде и грађевинске објекте на конту 011121 укупне нето вредности 24.368 хиљада динара, и више је исказала нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100 у истом износу, јер ју је евидентирала и исказала као имовину два грађевинска објекта за која није уписана са правом коришћења у Катастар непокретности (Напомена: 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000).
11. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац је мање исказала опрему на конту 011200 у износу од 17.855 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирала добијену опрему по један динар, уместо по тржишној вредности. За исти износ мање је исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима (Напомена: 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000, Опрема – конто 011200).
12. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац је мање исказала опрему на конту 011200 у укупном износу од 4.172 хиљаде динара, јер:
  - у својим пословним књигама није евидентирала једно возило у износу од 2.767 хиљада динара које је добила из донације;
  - јер у својим пословним књигама није евидентирала 23 мобилна телефона у укупном износу од 1.405 хиљада динара, које је добила од Телекома Србија за један динар.

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

- За исти износ мање је исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима (*Напомена: 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000, Опрема – конто 011200*).
13. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године Општа болница Лесковац је више исказала нематеријалну имовину на конту 016100 за износ од 180 хиљада динара, док је мање исказала зграде и грађевинске и објекте на конту 011100, у истом износу за вредност идејног пројекта (*Напомена: 2.3.3.3.5. Нематеријална имовина – конто 016100*).
14. У Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године, Општа болница Лесковац је мање исказала стање нематеријалне имовине (конто 016000) и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Општа болница Лесковац у својим пословним књигама није евидентирала 51 слику, које се налазе у просторијама установе (*Напомена: 2.3.3.3.5. Нематеријална имовина – конто 016100*).
15. Општа болница Лесковац је у 2023. години преузела обавезу у већем износу од одобрене апропријације за износ од 7.148 хиљада динара, на апропријацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, (*Напомена: 2.3.3.5.2. Обавезе из пословања – конто 250000, Добављачи у земљи*).
16. Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, за 2023. годину, Општа болница Лесковац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- (1) Код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
- Директор Опште болнице Лесковац именовано је Решењем чланове Етичког одбора Опште болнице Лесковац, при чему су сви чланови из реда запослених у здравственој установи – (*Напомена: 2.1.1.1. Контролно окружење*);
  - Директор Опште болнице Лесковац именовано је Решењем чланове Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Лесковац, која у свом саставу има пет чланова, (*Напомена: 2.1.1.1. Контролно окружење*);
  - Директор Опште болнице Лесковац именовано је једно исто лице за члана Надзорног одбора Опште болнице Лесковац и за председника Стручног савета Опште болнице Лесковац, (*Напомена: 2.1.1.1. Контролно окружење*);
  - Важећи Правилник о рачуноводству Опште болнице Лесковац се није мењао од 2007. године па све до дана вршења ревизије, иако је Уредба о буџетском рачуноводству измењена 2020. године. Потребно је да Управни одбор Опште болнице Лесковац предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена: 2.1.1.1. Контролно окружење*);
  - Одговорна лица Опште болнице Лесковац нису донела акта чијом би се применом уредио начин и рокови вршења пописа, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (*Напомена: 2.1.1.1. Контролно окружење*).

(2) Код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Руководство Опште болнице Лесковац није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године (Напомена: 2.1.1.2. *Управљање ризицима*).

(3) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Општа болница Лесковац није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности*);
- Општа болница Лесковац: мањи број фактура добављача, није евидентирала у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ након шест дана; код појединих уговора није поштовала све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средстава обезбеђења (код уплате аванса за набавку магнетне резонанце) и није предузела мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге, нити је покренула поступак њихове наплате (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности, рачуноводствени систем*);
- Општа болница Лесковац је у току 2023. године вршила исплату накнаде члановима Етичког одбора, као и припадајућих пореза и доприноса за ПИО, иако су сви чланови запослени у здравственој установи и седнице су одржаване у току редовног радног времена. На тај начин је Општа болница Лесковац извршила расход у износу од 34 хиљаде динара без правног основа (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности, накнаде члановима етичког одбора*);
- Општа болница Лесковац је у 2023. години остварила приходе од закупа у износу од 1.314 хиљада динара, по основу закључених уговора о закупу пословног простора број 280 од 15. јануара 2014. године са ТР „Белона“ Лесковац и број 4805 од 2. јуна 2017. године Апотекарском установом „Апотека Цунић“ Лесковац, без сагласности Републичке дирекција за имовину Републике Србије (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности, накнаде члановима етичког одбора*).

17. Код Опште болнице Лесковац, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (1) није извршен попис опреме (011200) у вредности 24.723 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми (015100) у вредности 4.008 хиљада динара – пројектна документација за пословне зграде, аванси за нефинансијску имовину (015200) у вредности 57.824 хиљаде динара и нематеријална имовина (016100) у вредности 434 хиљаде динара; (2) појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада; (3) туђа имовина није пописана на посебним пописним листама и (4) поједине пописне комисије нису сачиниле појединачне извештаје о извршеном попису (Напомена: 2.3.3.2 *Попис имовине и обавеза*).

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима ОБ Лесковац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Напомена 2.3.1.1.1. Препорука број 9, Препорука број 10; Напомена 2.3.1.2.13. Препорука број 11*).

### ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (*Напомена 2.3.3.1. Препорука број 13*).
3. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да правилно изврше одређивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години. (*Напомена 2.3.2. Препорука број 12*).
4. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да преиспитају основ евидентирања зграда и објеката у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (*Напомена 2.3.3.3.1. Препорука број 15*).
5. Препоручујемо одговорним лицима у Опште болнице Лесковац да добијену опрему евидентирају по тржишној вредности у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству (*Напомена 2.3.3.3.1. Препорука број 16*).
6. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да у својим пословним књигама евидентирају уметничке слике по тржишној вредности (*Напомена 2.3.3.3.5. Препорука број 17*).
7. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да обавезе за расходе и издатке преузимају до висине одобрених апропријација (*Напомена 2.3.3.5.2. Препорука број 18*).
8. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно да: (1) приликом именовања стручних органа доследно примењују одредбе закона и Статута; (2) редовно ажурирају стратегију управљања ризиком; (3) ажурирају интерна акта; (4) донесу интерни акт о вршењу пописа; (5) воде посебну евиденцију над непокретностима; (6) фактуре добављача евидентирају у прописаном року, поштују све одредбе закључених уговора, предузму мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, са аспекта њихове наплативости, како је то предвиђено подзаконски прописима и да за пословне просторе које издају у закуп обезбеде сагласност Републичке дирекција за имовину Републике Србије (*Напомена 2.1.1.1. Препорука број 1, Препорука број 2, Препорука број 3 и Препорука број 4; Напомена 2.1.1.2 Препорука број 5; Напомена 2.1.1.3. Препорука број 6 и Препорука број 7 и Препорука број 8*).
9. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да попис врше у складу са Правилником и прописима, а посебно да: (1) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза; (2) пописне комисије донесу план рада; (3) туђу имовину попишу

на посебним пописним листама и (4) пописне комисије сачине појединачне извештаје о извршеном попису (Напомена 2.3.3.2. Препорука број 14).

### ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

Општа болница Лесковац је у поступку ревизије прихватила и предузела мере отклањања откривених неправилности и то :

1. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије предузела меру, тако што је директор Опште болнице Лесковац 15. јануара 2024. године донео Решење број 251 којим је именован Стручни савет ОБ Лесковац, у складу са законом (Напомена: 2.1.1.1. *Контролно окружење*).
- Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије предузела меру, тако што је Управни одбор Опште болнице Лесковац 26. фебруара 2024. године донео Одлуку број 1389/6 којом је укинута Одлука 10342/5 од 28. новембра 2016. године којом је претходно утврђено право на накнаду члановима Етичког одбора (Напомена: 2.1.1.3. *Контролне активности – Накнаде члановима етичког одбора*).
2. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су увођењем новог програма „Искра“ отклонила дату неправилност, тако што су у структуру плата исказали корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка, као елемента за обрачун плате запослених, како је то прописано Законом о платама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама. Као доказ, достављене су нам платне листе за децембарску плату из 2023. године, која је исплаћена 3. јануара 2024. године (Напомена: 2.3.1.2.2. *Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000*).
3. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије отклонила дату неправилност, тако што су у налогу број 4-450 од 1. јануара 2024. године евидентирали возило које су добили из донације, у износу од 2.767 хиљада динара (Напомена: 2.3.3.3.1. *нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000, опрема – конто 011200*).
- Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије у налогу број 4-450 под датумом 2. јануар 2024. година, евидентирала мобилне телефоне у износу од 1.405 хиљада динара, добијене од оператера „Телеком Србија“ а. д. Београд (Напомена: 2.3.3.3.1. *нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 011000, опрема – конто 011200*).
4. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије у налогу број 8-000 под датумом 1. јануар 2024. година, из својих пословних књига искњижили земљиште чија је вредност исказана у износу од 5.181 хиљаде динара (Напомена: 2.3.3.3.2. *Земљиште – конто 014100*).
5. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије исправила откривену неправилност, тако што су у налогу број 10-000 под датумом 1. јануар 2024. године исправно прокњижила пројектну документацију за објекте који су завршени (Напомена: 2.3.3.3.3. *нефинансијска имовина у припреми – конто 015100*).
6. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије исправила откривену неправилност, тако што су у налогу број 10-000 под датумом 1. јануар 2024. године искњижили са конта 016100 – нематеријална имовина идејни пројекат за

објекат који је завршен и прокњижили га на конту 011100 – зграде и грађевински објекти (везали за објекат за који је пројекат и израђен) (Напомена: 2.3.3.3.5. Нематеријална имовина – конто 016100).

7. Одговорна лица су у поступку ревизије у налогу број 4/900 и број 6/900 под датумом 2. јануар 2024. године отклонила утврђену неправилност тако што су извршила адекватна књижења за авансне уплате за које су услуге извршене, а за авансне уплате које датирају из ранијих година и које су обезвређене извршила су отпис у својим пословним књигама (Напомена: 2.3.3.4.3. Краткорочни пласмани – конто 123000).
8. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије отклонила дату неправилност тако што су, налогом за књижење број 7-000 од 1. јануара 2024. године, евидентирала обавезу за интерне чланове управног и надзорног одбора на конту 233000 – обавезе за награде и остале посебне расходе, како је то предвиђено Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 2.3.3.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000, обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000).
  - Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије отклонила дату неправилност, тако што су у 2024. години налогом број 2-002 од 14. јануара 2024. године, извршили прекњижење расхода за интерне чланове Управног одбора на конту 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена: 2.3.1.2.9. Услуге по уговору – конто 423000).
9. Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије предузела меру, тако што су 2. априла 2024. године налогом за књижење број 42-300 евидентирала кроз пословне књиге фактуре број 74/22 од 1. јуна 2022. године и број 75/22 од 1. јуна 2022. године, које нису исказане у финансијским извештајима у пертоходним извештајима (Напомена: 2.3.3.5.2. Обавезе из пословања – конто 250000).

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница Лесковац, Лесковац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општа болница Лесковац, Лесковац је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, Лесковац за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ, ЗА 2023.  
ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ:**

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Налази у поступку ревизије.....	24
2.1. Интерна финансијска контрола .....	24
2.2. Припрема и доношење финансијског плана.....	37
2.3. Завршни рачун.....	38
2.3.1. Извештај о извршењу буџета .....	39
2.3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	65
2.3.3. Биланс стања – Образац 1 .....	66
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 .....	89
2.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4 .....	89
2.4. Потенцијалне обавезе .....	90
2.5. Препоруке из претходних година.....	90

## Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Општа болница Лесковац, Лесковац	
Седиште и адреса:	16000 Лесковац, Светозара Марковића бр. 110	
Ревидирани период пословања:	2023. година	
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји	
Одговорно лице:	Др Небојша Димитријевић	
Матични број:	17710206	
Порески идентификациони број (ПИБ):	105030888	
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак бр. 5-236-00, решење Фи бр. 58/07 од 14. јуна 2007. године код Трговинског суда у Лесковцу	
Шифра делатности:	85110 – делатност болница	
	85120 – медицинска пракса	
	85141 – медицинска рехабилитација	
	85142 – остали видови здравствене заштите	
Бројеви рачуна за обављање делатности:	Основни буџетски рачун	840-767661-22
	Сопствени приходи	840-757667-31
	Средства боловања	840-854761-40
	Донације	840-853761-33
	Отпремнина и накнада за вишак запослених	840-2690761-88
	Јавни радови	840-3246761-03
Интернет адреса:	<a href="https://www.bolnicaleskovac.org/">https://www.bolnicaleskovac.org/</a>	

Ревизију Опште болнице Лесковац (у даљем тексту ОБ Лесковац) спровели смо 2015. године и о томе смо издали Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Опште болнице Лесковац, за 2014. годину и правилности пословања<sup>10</sup>, у којем смо изразили позитивно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

### 1.1. Оснивање Опште болнице Лесковац

Прва болница у Лесковцу била је покретна војна болница основана на простору тадашње школе код лесковачке цркве, Бегов конак и турски конак. Болница је основана непосредно након ослобођења Лесковца од османске владавине 1878. године. Из ове болнице се развила прва градска болница у Лесковцу. Октобра 1909. године завршена је зграда болнице, која је имала 30 болничких постеља и инфективно, интерно и одељење за изолацију психијатријских болесника. Након првог светског рата у болницу долазе први школовани специјалисти, па је основано и хирушко, акушерско и педијатријско одељење. Болница се нагло развија након Другог светског рата, када се оснивају скоро све специјалистичке службе. Са развојем болнице, развија се и поликлиничка и специјалистичка здравствена заштита. Оснивају се специјалистичке здравствене амбуланте свих дисциплина.

Од 1990. до 2007. године Општа болница функционише као саставни део Здравственог центра Лесковац. Након деобе здравственог центра, ОБ Лесковац послује као самостална здравствена установа.

ОБ Лесковац основала је Влада Републике Србије на основу Одлуке о оснивању Опште болнице Лесковац<sup>11</sup>. То је установа секундарне здравствене заштите, основана за подручје Јабланичког округа (Лесковац, Бојник, Власотинце, Лебане, Медвеђа, Црна Трава). Њена делатност обухвата: пријем и збрињавање хитних стања; специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из области интерне медицине,

<sup>10</sup> Број 400-523/2014-05/4 од 1. октобра 2015. године;

<sup>11</sup> Број 022-1566/2007 од 22. марта 2007. године;

пнеумофтизиологије, неурологије, инфективних и кожних болести, онкологије, опште хирургије, васкуларне хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, оториноларингологије, максилофацијалне хирургије, офталмологије, педијатрије, гинекологије и акушерства и психијатрије; дијагностику и терапијски третман у току дневног рада и у оквиру дневне болнице; физикалну медицину и рехабилитацију; анестезиологију са реанимацијом; лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику; снабдевање крвљу и крвним производима; фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке; продужену болничку негу; санитарски превоз; друге послове у складу са законом.

Управни одбор ОБ Лесковац је, на седници одржаној 30. маја 2007. године, донео Статут Опште болнице Лесковац на који је Министарство здравља дало сагласност Решењем<sup>12</sup>, као оснивач. Статутом је уређена: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, органи и стручни органи, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање ОБ Лесковац.

## 1.2. Делатност Опште болнице Лесковац

Сагласно одредбама члана 91 Закона о здравственој заштити<sup>13</sup> болница је здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Болницу у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Чланом 15 Статута Опште болнице Лесковац прописано је да општа болница обавља здравствену делатност на секундарном нивоу која обухвата: пријем и збрињавање хитних стања; специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из области: интерне медицине, пнеумофтизиологије, неурологије, инфективних и кожних болести, онкологије, опште хирургије, дечје хирургије, пластичне и реконструктивне хирургије, васкуларне хирургије, ортопедије са трауматологијом, урологије, оториноларингологије, максилофацијалне хирургије, офталмологије, педијатрије, гинекологије и акушерства и психијатрије; дијагностику и терапијски третман у току дневног рада и у оквиру дневне болнице; физикалну медицину и рехабилитацију; анестезиологију са реанимацијом; лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику; снабдевање крвљу и крвним производима; фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке; продужену болничку негу; санитарски превоз; друге послове у складу са законом.

## 1.3. Органи Опште болнице Лесковац

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор. Здравствена установа може имати и заменика директора, који замењује директора ако је директор одсутан или спречен да обавља послове директора. Директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе, именује и разрешава оснивач. Органе здравствених установа чији је оснивач Република Србија, именује и разрешава министар, изузев органа здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, које именује и разрешава Влада.

Одредбама члана 17 Статута Опште болнице Лесковац, органи Опште болнице су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

<sup>12</sup> Број 110-00-192/0207-02 од 4. јуна 2007. године;

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 25/19 и 92/13 – аутентично тумачење;

## **Директор**

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

У складу са одредбама члана 22 Статута Опште болнице Лесковац директор Опште болнице:

- организује и руководи процесом рада Опште болнице;
- одговоран је за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених радника и здравствених сарадника;
- стара се о законитости рада Опште болнице и одговара за законитост рада;
- одлучује о правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом;
- доноси акт о организацији и систематизацији послова, у складу са законом;
- доноси одлуке о додели специјализација и ужих специјализација здравственим радницима и здравственим сарадницима, као и о свим видовима стручног усавршавања запослених;
- одговоран је за извршавање судских одлука, аката и налога инспекцијских и другим законом овлашћених органа;
- одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Опште болнице;
- утврђује начин организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка, у складу са законом;
- одлучује о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву;
- врши и друге послове предвиђене законом и овим статутом.

Одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити предвиђено је да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса који расписује управни одбор здравствене установе и да се јавни конкурс расписује 90 дана пре истека мандата директора. Управни одбор здравствене установе је дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса ранг-листу са највише три кандидата, који су са најбољим резултатом испунили услове за избор директора здравствене установе, уз записник о извршеном изборном поступку, достави оснивачу. Оснивач је дужан да у року од десет дана од дана достављања предлога изабере кандидата са ранг-листе кога решењем именује директора здравствене установе. Директор здравствене установе именује се на период од четири године. Чланом 21 Статута Опште болнице Лесковац прописано је да исто лице може бити именовано за директора највише два пута узастопно.

## **Управни одбор**

Управни одбор је орган управљања Опште болнице, у складу са чланом 24 Статута Опште болнице Лесковац. Његова надлежност прописана је одредбама члана 119 став 1 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 25 Статута Опште болнице Лесковац.

Чланом 120 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача и да се именује на период од четири године.

Чланом 24 Статута Опште болнице Лесковац, који није усклађен са Законом о здравственој заштити, а који је на снази од априла 2019. године, (ближе описано у делу 2.1.1.1 – Контролно окружење) прописано је да управни одбор има седам чланова од којих су три члана из реда запослених у општој болници, а четири члана су представници оснивача.

Управни одбор ОБ Лесковац донео је Пословник о раду Управног одбора Опште болнице Лесковац<sup>14</sup>, у складу са чланом 25 Статута Опште болнице Лесковац.

### **Надзорни одбор**

Надзорни одбор обавља надзор над пословањем здравствене установе, у складу са чланом 121 Закона о здравственој заштити и чланом 27 Статута Опште болнице Лесковац, док је чланом 29 Статута прописана надлежност надзорног одбора.

Чланом 122 Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, и да се именује на период од четири године.

Чланом 27 Статута Опште болнице Лесковац, који није усклађен са Законом о здравственој заштити, а који је на снази од априла 2019. године, (ближе описано у делу 2.1.1.1 – Контролно окружење) прописано је да надзорни одбор има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у општој болници, а три члана су представници оснивача.

Надзорни одбор ОБ Лесковац донео је Пословник о раду Надзорног одбора Опште болнице Лесковац<sup>15</sup>, у складу са чланом 29 Статута Опште болнице Лесковац.

### **Стручни органи Опште болнице Лесковац**

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити одређени су стручни органи здравствене установе, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Стручни органи се именују на период од четири године.

#### ***Стручни савет***

Чланом 127 Закона о здравственој заштити прописано је да је стручни савет саветодавни орган директора и управног одбора здравствене установе. Сходно одредбама 32. Статута, Стручни савет има седам чланова, које на предлог организационих јединица именује директор. Састаје се најмање једном у 30 дана.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је директор ОБ Лесковац Решењем<sup>16</sup> именовано Стручни савет, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Лесковац. Стручни савет је донео Пословник о раду Стручног савета Опште болнице Лесковац<sup>17</sup>. У току 2023. године Стручни савет је одржао пет седница, што није у складу са одредбама члана 32 Статута Опште болнице Лесковац, којим је прописано да се Стручни савет састаје најмање једном у 30 дана.

#### ***Стручни колегијум***

Одредбама члана 34 Статута Опште болнице Лесковац прописано је да је стручни колегијум стручно тело које разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Чланове стручног колегијума ОБ Лесковац чине начелници свих организационих јединица опште болнице. Стручни колегијум се састаје најмање једанпут месечно и доноси пословник о свом раду.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Стручни колегијум донео Пословник о раду Стручног колегијума Опште болнице Лесковац<sup>18</sup>. У току 2023. године Стручни колегијум је одржао једну седницу, што није у складу са одредбама члана 34

<sup>14</sup> Број 8901/4 од 24. децембра 2013. године;

<sup>15</sup> Број 60 од 9. јануара 2008. године;

<sup>16</sup> Број 359 од 14. јануара 2020. године;

<sup>17</sup> Број 5865/3 од 31. маја 2019. године;

<sup>18</sup> Број 7769/2 од 17. септембра 2015. године;

Статута Опште болнице Лесковац, којим је прописано да се Стручни колегијум састаје најмање једном у 30 дана.

#### **Етички одбор**

Одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити и прописано је да је етички одбор стручни орган који прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи. Етички одбор, чији се чланови именују из реда здравствених радника запослених у здравственој установи, именује директор на предлог стручног савета.

Чланом 35 Статута Опште болнице Лесковац прописано је да се чланови етичког одбора именују из реда запослених здравствених радника у Општој болници и грађана са завршеним правним факултетом, који живе и раде на територији за коју је општа болница основана и да има пет чланова, од којих су три из реда запослених у општој болници, а два су представници грађана.

#### **Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите**

Одредбама члана 133 Закона о здравственој заштити и 37 Статута Опште болнице Лесковац прописано је да је комисија за унапређење квалитета здравствене заштите стручни орган који се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите која се спроводи у здравственој установи. Како је прописано чланом 38 Статута Опште болнице Лесковац, комисија доноси годишњи програм провере квалитета стручног рада у Општој болници и о свом раду подноси извештај директору, Стручном савету и Управном одбору, док је чланом 39 Статута прописано да Комисија у свом саставу има седам чланова које на предлог стручног савета именује директор. Чланови комисије се састају најмање једном месечно.

### **1.4. Организација Опште болнице Лесковац**

У складу са одредбама члана 125 став 1 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова. Услови и начин унутрашње организације здравствених установа прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>19</sup>. Одредбама чл. 18-22 наведеног Правилника ближе је уређено образовање организационих јединица, одељења, одсека и кабинета опште болнице.

Одредбама члана 16 Статута Опште болнице Лесковац прописане су организационе јединице које су организоване у ОБ Лесковац, и то:

- Сектор за интернистичке гране медицине са службама: интерне медицине са дерматовенерологијом, пнеумофтизиологије, нефрологије са центром за дијализу, неурологије и инфективних болести,
- Сектор за хируршке гране медицине са службама: опште хирургије, ортопедије и трауматологије, урологије, оториноларингологије са максилофацијалном хирургијом и офталмологије,
- Служба за пријем и збрињавање ургентних стања,
- Служба за педијатрију,
- Служба за гинекологију и акушерство,
- Служба за психијатрију,
- Служба за продужену негу и лечење,

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 43/2006 и 126/2014;

- Служба за физикалну медицину и рехабилитацију,
- Службе за заједничке медицинске послове: служба за радиолошку дијагностику, служба за лабораторијску дијагностику, служба за патолошко-анатомску дијагностику, служба за анестезиологију са реанимацијом, служба за трансфузију крви и болничка апотека,
- Служба за социјалну медицину са статистиком и информатиком,
- Служба за здравствену негу,
- Служба за правне и економско-финансијске послове,
- Служба за техничке и друге послове.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру служби уређује се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

### Налази у поступку ревизије

#### 2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; интерну ревизију код корисника јавних средстава; хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију. Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и члана 125 Закона о здравственој заштити.

##### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

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

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

Критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>20</sup>, који је донео Министар финансија.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ број 89/19;



Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле.

Организовање процеса и доношење Плана успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле и спровођења представљају први корак за успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

### 2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима, као и компетентности запослених.

Органи управљања ОБ Лесковац су, у циљу успостављања контролног окружења, донели општа акта од којих издвајамо значајније акте, и то:

- 1) Статут Опште болнице Лесковац<sup>21</sup>;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Лесковац<sup>22</sup>,
- 3) Правилник о рачуноводству<sup>23</sup>;
- 4) Правилник о раду<sup>24</sup>;
- 5) Процедура издавања налога за службено путовање, обрачун, исплату и евидентирање у пословним књигама накнаде трошкова запосленима на службеном путу<sup>25</sup>.

Законом о здравственој заштити<sup>26</sup> прописано је да ће здравствене установе из Плана мреже, којима се мења оснивач, ускладити своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од шест месеци од доношења Плана мреже здравствених установа (чл. 261 и 264). Влада је донела Уредбу о Плану мреже здравствених установа<sup>27</sup> која је ступила на снагу 30. јануара 2020. године.

Одредбама члана 119 овог Закона прописано је, између осталог, да Управни одбор здравствене установе доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

На статут здравствене установе чији је оснивач Република Србија, сагласност даје Министарство здравља. Статутом се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад здравствене установе (члан 124 Закона о здравственој заштити).

Одредбама члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, док је ставом 6 истог члана прописано да су здравствене установе дужне да уз пријаву за упис усклађивања, понесу и примерак новог статута. Чланом 119 истог Закона прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача, док је чланом 264 прописано да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог Закона у року од шест месеци од доношења Плана мреже од стране Владе, у складу са

<sup>21</sup> Број без броја од 30.5.2007. године;

<sup>22</sup> Број 994 од 29. јануара 2021. године;

<sup>23</sup> Број 1489 од 21. септембра 2007. године;

<sup>24</sup> Број 81 од 16. јула 2007. године;

<sup>25</sup> Број 555 од 8. новембра 2022. године;

<sup>26</sup> „Сл. Гласник РС“ бр. 25/19 и 92/23;

<sup>27</sup> „Сл. Гласник РС“ бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

чланом 261 истог Закона, који прописује да ће Влада донети План мреже у року од девет месеци од дана ступања на снагу овог Закона.

Уредбом о плану мреже здравствених установа<sup>28</sup> наведен је, између осталих и Здравствени центар Лесковац (Дом здравља Лесковац и Општа болница Лесковац). Из наведене Уредбе произилази да ОБ Лесковац не постоји као самостална здравствена установа.

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор ОБ Лесковац на седници одржаној 30. маја 2007. године донео Статут Опште болнице Лесковац, на који је оснивач Министарство здравља дао сагласност Решењем<sup>29</sup>. Управни одбор ОБ Лесковац је дана 22. јануара 2020. године донео Одлуку<sup>30</sup> којом је изменио постојећи Статут Опште болнице Лесковац, усклађујући га са одредбама Закона о здравственој заштити. Упућен је Допис<sup>31</sup> Министарству здравља којим се тражи сагласност за измену Статута Опште болнице Лесковац. ОБ Лесковац до тренутка спровођења ревизије није добила писани одговор од стране Министарства здравља у вези са изменом Статута, јер према усменим наводима представника Министарства здравља, оно неће разматрати измене статута јер је Одлуком Владе Републике Србије основан Здравствени центар Лесковац, те у складу са тим разматраће се искључиво одредбе статута ове новоосноване здравствене установе. С обзиром да Министарство здравља није именovalo привремене органе Здравственог центра Лесковац, није могуће донети Статут Здравственог центра Лесковац и поднети га оснивачу на сагласност.

ОБ Лесковац није донела статут у складу са новим Законом о здравственој заштити и није поднела пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР.

#### **Скретање пажње:**

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона, док је чланом 263 истог закона прописано да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, при чему су дужне да поднесу и примерак новог статута.

Управни одбор Опште болнице Лесковац је Одлуком од 22. јануара 2020. године изменио постојећи Статут Опште болнице, усклађујући га са новим Законом о здравственој заштити и доставио ју је Министарству на сагласност. Министарство здравља није дало сагласност на измене Статута Опште болнице Лесковац, којим је постојећи статут усклађен са новим Законом о здравственој заштити, због чега ОБ Лесковац није могла да поднесе пријаву за упис у АПР.

У поступку ревизије утврдили смо да је директор ОБ Лесковац именован Решењем Министарства здравља Републике Србије још 2013. године и до тренутка спровођења ревизије Министарство здравља није именovalo новог директора ОБ Лесковац.

Наиме, пре истека мандата од четири године, по спроведеном конкурс, Одлуком Управног одбора ОБ Лесковац од 10. октобра 2017. године изабран је директор ОБ Лесковац и Предлог за именовање директора Опште болнице Лесковац достављен је Министарству здравља Републике Србије. Министарство здравља до спровођења ревизије није именovalo директора ОБ Лесковац.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21, 95/21, 43/23, 58/23, 87/23 и 103/23;

<sup>29</sup> Број 110-00-192/2007-02 од 4. јуна 2007. године;

<sup>30</sup> Број 535/4 од 22. јануара 2020. године;

<sup>31</sup> Број 535/4-1 од 23. јануара 2020. године.

### Скретање пажње

За директора Опште болнице може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор прописани број дана пре истека мандата раније именованог директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг-листе коју је доставио Управни одбор установе. Директор Опште болнице се именује на период од четири године.

Министарство здравља је 5. децембра 2013. године именовало директора Опште болнице Лесковац. Управни одбор је 22. септембра 2017. године расписао јавни конкурс за именовање директора и 10. октобра 2017. године је донео Одлуку којом је предложио кандидата за избор и именовање директора Опште болнице Лесковац, која је истог дана послата Министарству здравља на надлежност и даље поступање.

Министарство здравља није именовало директора Опште болнице Лесковац у складу са Законом о здравственој заштити.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Надзорни одбор ОБ Лесковац у 2023. години радио у саставу од пет чланова, при чему су два члана из реда запослених у ОБ Лесковац. Надзорни одбор именован је 2013. године Решењем<sup>32</sup> Министарства здравља Републике Србије у саставу од четири члана, док су 2017. године Решењем<sup>33</sup> Министарства здравља Републике Србије разрешени председник и један члан и именовани су нови председник и два члана Надзорног одбора. Одредбама члана 122. Закона о здравственој заштити прописано је да мандат свих чланова Надзорног одбора престаје истеком мандата надзорног одбора, без обзира на промене појединих чланова Надзорног одбора.

Председнику и свим члановима Надзорног одбора мандат је истекао 25. октобра 2017. године.

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Надзорном одбору Опште болнице Лесковац истекао мандат 25. октобра 2021. године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Општом болницом Лесковац именовало нови Надзорни одбор Опште болнице Лесковац.

Одредбама члана 122 Закона о здравственој заштити прописано је да надзорни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Надзорни одбор Опште болнице Лесковац има пет чланова, од којих су два члана из реда запослених у здравственој установи, а три члана су представници оснивача.

Надзорни одбор Опште болнице Лесковац има пет чланова и у току 2023. године Општа болница Лесковац исплатила је 139 хиљада динара на име накнаде за рад за чланове Надзорног одбора који су именовани преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Управни одбор Опште болнице Лесковац у 2023. години радио у саставу од седам чланова, при чему су три члана из реда запослених у ОБ Лесковац. Чланови управног одбора именовани су 2013. године Решењем<sup>34</sup> Министарства здравља Републике Србије, док је 2017. године Решењем<sup>35</sup> Министарства здравља Републике Србије именован нови председник Управног одбора. Одредбама члана 120 Закона о здравственој заштити прописано је да

<sup>32</sup> Број 119-05-638/2013-04 од 25. октобра 2013. године;

<sup>33</sup> Број 119-05-30/2017-04 од 26. јануара 2017. године;

<sup>34</sup> Број 119-05-638/2013-04 од 25. октобра 2013. године;

<sup>35</sup> Број 119-05-443/2017-04 од 31. августа 2017. године;

мандат свих чланова управног одбора престаје истеком мандата управног одбора, без обзира на промене појединих чланова управног одбора.

Председнику и свим члановима Управног одбора мандат је истекао 25. октобра 2017. године.

Табела број 2. Преглед решења о именовану чланова Управног одбора

Број решења о именовану	Назив функције	Период важења мандата
119-05-443/2017-04 од 31. 8. 2017. године	председник	31. 8. 2017 - 25. 10. 2017.
	члан	
119-05-638/2013-04 од 25. 10. 2013. године	члан	25. 10. 2013 - 25. 10. 2017.
	члан	
	члан	
	члан	

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Управном одбору Опште болнице Лесковац истекао мандат 25. октобра 2021. године. До дана израде ревизорског извештаја, Министарство здравља Републике Србије као оснивач није од дана преузимања оснивачких права над Општом болницом Лесковац именовало нови Управни одбор Опште болнице Лесковац.

Одредбама члана 120 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор у болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача, док Управни одбор Опште болнице Лесковац има седам чланова, при чему су три члана из реда запослених у ОБ Лесковац, а четири члана су представници оснивача.

Управни одбор Опште болнице Лесковац има седам чланова и у току 2023. године Општа болница Лесковац исплатила је 1.366 хиљада динара на име накнаде за рад за чланове Управног одбора који су именовани преко броја утврђеног Законом о здравственој заштити.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је директор ОБ Лесковац Решењем<sup>36</sup> именовано Етички одбор који броји пет чланова, при чему су сви чланови из реда запослених у општој болници, а нема чланова представника грађана, што није у складу са чланом 35 Статута Опште болнице Лесковац, којим је прописано да су два члана представници грађана.

**Откривена неправилност:** Директор Опште болнице Лесковац именовано је Решењем чланове Етичког одбора Опште болнице Лесковац, при чему су сви чланови из реда запослених у здравственој установи, што није у складу са чланом 35 Статута Опште болнице Лесковац.

**Ризик:** Непоштовањем прописане структуре чланова у стручним органима доводи до ризика од нетранспарентности пословања установе.

**Препорука број 1:** Препоручује се Општој болници Лесковац да приликом именовања стручних органа дословно примењују одредбе закона и Статута Опште болнице Лесковац.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је директор ОБ Лесковац Решењем<sup>37</sup> именовано Комисију за унапређење квалитета здравствене заштите, која у свом саставу има пет чланова, што није у складу са чланом 39 Статута Опште болнице Лесковац, којим је прописано да Комисија за унапређење квалитета рада у свом саставу

<sup>36</sup> Број 1074 од 6. фебруара 2023. године;

<sup>37</sup> Број 1066/4-1 од 11. фебруара 2023. године;

има седам чланова. Комисија је донела План сталног унапређења квалитета рада Опште болнице Лесковац за 2023. годину<sup>38</sup> поднела је Извештај о раду за 2023. годину<sup>39</sup>, у складу са чланом 38 Статута Опште болнице Лесковац. У току 2023. године комисија је одржала 6 седница, што није у складу са чланом 39 Статута Опште болнице Лесковац, којим је прописано да се чланови Комисије састају најмање једном месечно.

**Откривена неправилност:** Директор Опште болнице Лесковац именовано је Решењем чланове Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Опште болнице Лесковац, која у свом саставу има пет чланова, што није у складу са чланом 39 Статута Опште болнице Лесковац.

**Ризик:** Непоштовањем прописаног броја чланова у стручним органима доводи до ризика од нетранспарентности пословања установе.

**Препорука број 2:** Препоручује се Општој болници Лесковац да приликом именовања стручних органа дословно примењују одредбе закона и Статута Опште болнице Лесковац.

Одредбама чл. 113 и 126 Закона о здравственој заштити прописано је који су органи и стручни органи здравствене установе, док је чланом 134 истог Закона прописано да запослени у здравственој установи у јавној својини може бити члан само једног органа из чл. 113 и 126 овог Закона у здравственој установи у којој је запослен.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је једно лице истовремено члан Надзорног одбора ОБ Лесковац и председник Стручног савета ОБ Лесковац, што није у складу са чланом 134 Закона о здравственој заштити.

**Откривена неправилност:** Директор Опште болнице Лесковац именовано је једно исто лице за члана Надзорног одбора Опште болнице Лесковац и за председника Стручног савета Опште болнице Лесковац, што није у складу са чланом 134 Закона о здравственој заштити.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије предузела меру, тако што је директор Опште болнице Лесковац 15. јануара 2024. године донео Решење број 251 којим је именован Стручни савет ОБ Лесковац, у складу са законом.

Управни одбор Опште болнице Лесковац, је 20. септембра 2007. године донео Правилник о рачуноводству. Правилник о рачуноводству није мењан до дана вршења ревизије, док је Уредба о буџетском рачуноводству претрпела измене и допуне у 2020. години.

**Откривена неправилност:** Важећи Правилник о рачуноводству Опште болнице Лесковац се није мењао од 2007. године па све до дана вршења ревизије, иако је Уредба о буџетском рачуноводству измењена 2020. године. Потребно је да Управни одбор Опште болнице Лесковац предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности Управног одбора и директора и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви, активности задатака и програма Опште болнице Лесковац.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да општа интерна акта ускладе са важећим прописима.

<sup>38</sup> Број 680/4 од 26. јануара 2023. године;

<sup>39</sup> Број 455 од 23. јануара 2024. године;

Одговорна лица ОБ Лесковац нису донела акт чијом би применом уредили начин вршења пописа.

**Откривена неправилност:** Одговорна лица Опште болнице Лесковац нису донела акта чијом би се применом уредио начин и рокове вршења пописа, како је то прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања Опште болнице Лесковац и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем финансијског плана, планираних активности, задатака и програма.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да донесу интерни акт којим би ближе уредили начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза.

#### 2.1.1.2. Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризицима пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризицима ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Управни одбор ОБ Лесковац донео је Стратегију управљања ризиком у Општој болници Лесковац јануара 2016. године<sup>40</sup> која представља стратешки документ који употпуњује даљи развој система финансијског управљања и контроле. Чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да се донета стратегија ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Одговорна лица установе нису ажурирала донету стратегију до дана вршења ревизије.

**Откривена неправилност:** Руководство Опште болнице Лесковац није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неажурирањем Стратегије управљања ризицима од стране руководства, постоји ризик да запослени не идентификују, не процењују и не врше контролу над

<sup>40</sup> Број 89/4 од 11. јануара 2016. године;

потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева установе.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да редовно ажурирају стратегију управљања ризицима и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, како је то и прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене тако да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошких технологија у пословним информационо-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 код евиденције непокретности

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>41</sup> прописано је да су носиоци права коришћења непокретности у јавној својини у обавези да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику. Даље је прописано да носилац права коришћења за сваку годину доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке, из посебних евиденција, по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, односно по последњем извршеном попису на Обрасцу ЗОС-ЈС, са стањем на дан 31. децембар претходне године, најкасније до 28. фебруара текуће године.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1 став 3). Обрасце из члана 1 став 3 овог Правилника корисници достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године за претходну.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, што није у складу са одредбама Уредбе

<sup>41</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17;

о евиденцији непокретности у јавној и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

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

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС и извештавају Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

### Рачуноводствени систем

Уредбом 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 и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Управни одбор ОБ Лесковац је на седници одржаној 21. септембра 2007. године донео Правилник о рачуноводству. Овим правилником уређено је: начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другим догађајима, рачуноводствене исправе и достављање рачуноводствених исправа, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, и усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

Рачуноводствени послови се обављају у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове и у Одељењу за економско-финансијске и планско-аналитичке послове.

Основа за вођење рачуноводства у ОБ Лесковац јесте готовинска основа по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно. Пословне књиге су: дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге и евиденције су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига залиха, помоћна књига плата, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива, помоћна евиденција благајне готовине, благајне бензинских бонова, евиденција донација и слично.

ОБ Лесковац је у току 2023. године водио помоћну књигу купаца, помоћну књигу добављача, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу плата, помоћну евиденцију благајне и помоћну евиденцију залиха.

Одредбом чл. 10 и 11 Правилника о рачуноводству, рачуноводствена исправа саставља се за сваку пословну трансакцију из које се јасно може утврдити карактер настале пословне промене и подаци за књижење. Рачуноводствена исправа саставља се



у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене истог, а најкасније наредног дана. Рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Рачуноводствена исправа се доставља на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и књижи се истога дана када је примљена, а најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствене исправе.

ОБ Лесковац је обавезна да за евидентирање пословних промена поседује софтвер који обезбеђује:

- чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама;
- функционисање система интерних рачуноводствених контрола и
- немогућност брисања прокњижених пословних промена до истека рокова предвиђених Правилником.

У рачуноводству се користи рачуноводствени софтвер – интегрисан програмски пакет „NexTBIZ“, који обухвата: финансијско пословање и оперативу са свим потребним извештајима и прегледима; робно-материјално књиговодство са помоћном књигом основних средстава и ситног инвентара; обрачуне зарада, накнада зарада и примања који немају карактер зараде (уговори о делу, стипендије, солидарне помоћи и сл.), ликвидатуру плаћања и аутоматско креирање фајлова за плаћање у систему трезора. Подршка се одвија телефоном, удаљеним приступом и доласцима консултаната привредног друштва које је овлашћено за одржавање софтвера („Bit impex“ д. о. о. Београд).

**Откривена неправилност:** На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општа болница Лесковац:

- мањи број фактура добављача, није евидентирала у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ након шет дана, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- код појединих уговора није поштовао све одредбе закључених уговора, и то у делу доставе средстава обезбеђења (код уплате аванса за набавку магнетне резонанце);

- није предузео мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге, нити је покренуо поступак њихове наплате, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непозданих финансијских извештаја.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима да: 1) фактуре добављача евидентирају у прописаном року; 2) поштују све одредбе закључених уговора; 3) предузму мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, са аспекта њихове наплативости, како је то предвиђено подзаконски прописима.

### Накнаде члановима етичког одбора

Висина накнаде члановима етичког одбора прописана је Одлуком<sup>42</sup> Управног одбора. У току 2023. године на име накнаде члановима етичког одбора извршен је расход у износу од 22 хиљаде динара, на име пореза на накнаду члановима етичког одбора расход у износу од пет хиљада динара и на име доприноса за ПИО члановима етичког одбора расход у износу од седам хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да су чланови Етичког одбора запослени у установи, и да су заседали у току редовног

<sup>42</sup> Број 10342/5 од 28. новембра 2016. године;

радног времена. С обзиром на наведено, не постоји правни основ за доношење одлуке Управног одбора која се односи на исплату накнаде члановима Етичког одбора.

Управни одбор ОБ Лесковац је донео Одлуку<sup>43</sup> којом је укинута Одлука број 10342/5 од 28. новембра 2016. године којом је утврђено право на накнаду члановима Етичког одбора.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у току 2023. године вршила исплату накнаде члановима Етичког одбора, као и припадајућих пореза и доприноса за ПИО, иако су сви чланови запослени у здравственој установи и седнице су одржаване у току редовног радног времена. На тај начин је Општа болница Лесковац извршила расход у износу од 34 хиљаде динара без правног основа.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије предузела меру, тако што је Управни одбор Опште болнице Лесковац 26. фебруара 2024. године донео Одлуку број 1389/6 којом је укинута Одлука 10342/5 од 28. новембра 2016. године којом је претходно утврђено право на накнаду члановима Етичког одбора.

**Закупнина пословног простора**

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

Ставом 3 истог члана прописано је да Акт из става 2 овог члана којим Дирекција даје сагласност за давање на коришћење мора садржати услове под којима се ствар даје на коришћење другом носиоцу права коришћења. Актом Дирекције из става 2 овог члана се даје начелна сагласност да се ствар да у закуп, опредељује се намена ствари за време трајања закупа, али не и будући купац и услови закупа. За промену намене ствари за време трајања закупа неопходна је нова сагласност Дирекције. Ставом 4 истог члана Закона уговор о давању на коришћење и уговор о закупу закључени су без сагласности Дирекције из ст. 2 и 3 овог члана и ништави су.

ОБ Лесковац има закључене уговоре о закупу простора са закупцима:

- ТР „Белона“ Лесковац број 280 од 15. јануара 2014. године за коришћење простора у приземљу главне зграде болнице и то бивше анестезиолошке амбуланте и бивше канцеларије референта одбране. Уговорени износ закупнине је 42 хиљаде динара месечно. У 2023. године ОБ Лесковац је остварила приход по овом уговору у износу од 762 хиљаде динара. У поступку ревизије није нам достављена сагласност Републичке дирекција за имовину Републике Србије – Сектор за имовински поступак о давању у закуп овог пословног простора;
- Апотекарском установом „Апотека Џунић“ Лесковац број 4805 од 2. јуна 2017. године за коришћење пословног простора у холу приземља главне зграде болнице, поред службе за неурологију. Уговорени износ закупнине је 41 хиљада динара месечно, уз одредбу да ће се износ закупнине усклађивати месечно у складу са растом потрошачких цена. У 2023. години ОБ Лесковац је остварила приход по овом уговору у износу од 522 хиљаде динара. У поступку ревизије достављена нам је Сагласност Републичке дирекција за имовину Републике Србије – Сектор за имовински поступак број 04 Број: 361-411/2016 од 21. јула 2017. године о давању у закуп овог пословног простора. Сагласност је дата на период од две године.

<sup>43</sup> Број 1389/6 од 26. фебруара 2024. године;

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у 2023. години остварила приходе од закупа у износу од 1.314 хиљаде динара, по основу закључених уговора о закупу пословног простора број 280 од 15. јануара 2014. године са ТР „Белона“ Лесковац и број 4805 од 2. јуна 2017. године Апотекарском установом „Апотека Џунић“ Лесковац, без сагласности Републичке дирекција за имовину Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 22 ст. 2 - 4 Закона о јавној својини.

**Ризик:** Издавањем пословног простора без сагласности надлежног органа доводи до ризика од ненаменског коришћења истог.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да за пословне просторе које издају у закуп обезбеде сагласност Републичке дирекција за имовину Републике Србије, у складу са Законом о јавној својини.

#### 2.1.1.4. Информисање и комуникација

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

У поступку ревизије утврђено је да се информације запосленима у ОБ Лесковац достављају преко огласне табле, на сајту, на састанцима као и усменим путем.

Одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Увидом у сајт установе утврђено је да установа на својој интернет страници објављује финансијске планове, информатор о раду, завршне рачуне и финансијске извештаје, у складу са законским прописима.

#### 2.1.1.5. Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију<sup>44</sup>.

ОБ Лесковац је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину<sup>45</sup> у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

<sup>44</sup> Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

<sup>45</sup> Број 2117 од 22. марта 2024. године.

У поступку ревизије извршили смо увид у Изјаву о интерним контролама за 2023. годину коју је дао директора ОБ Лесковац као и верификацију садржаја извештаја, којом је потврђена достава Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У здравственој установи у јавној својини организују се и обављају послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем<sup>46</sup>.

Сврха интерне ревизије огледа се у доприносу унапређења пословања корисника јавних средстава и помоћи у остваривању циљева тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>47</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије, ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 наведеног Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава<sup>48</sup>. Јединица за интерну ревизију и интерни ревизор функционално и организационо су независни и директно извештавају руководиоца корисника јавних средстава<sup>49</sup>.

Руководилац интерне ревизије сачињава Годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и доставља га руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину. Руководилац корисника јавних средстава доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној

<sup>46</sup> Члан 125 Закона о здравственој заштити

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

<sup>48</sup> Члан 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

<sup>49</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину<sup>50</sup>.

ОБ Лесковац је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору успоставио интерну ревизију.

Актом о систематизацији радних места у Општој болници Лесковац интерна ревизија је успостављена као независна организациона јединица.

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

## 2.2. Припрема и доношење финансијског плана

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити<sup>51</sup> прописано је да управни одбор 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. За део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, финансијски план се доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Управни одбор ОБ Лесковац је Одлуком<sup>52</sup> донео Предлог Финансијског плана Опште болнице Лесковац за 2023. годину. Приходи и примања, као и расходи и издаци за 2023. годину планирани су у укупном износу од 3.288.840 хиљада динара.

У току буџетске године здравствена установа може да извршава расходе и издатке до висине апропријација утврђених финансијским планом. Уколико у току фискалне године дође до повећања расхода и издатака или смањења прихода, здравствена установа је у обавези да изврши уравнотежење буџета смањењем планираних расхода и издатака или увођењем нових прихода и на тај начин изврши усклађивање финансијског плана.

У току 2023. године ОБ Лесковац имала је 10 измена финансијског плана. Десети Предлог измена Финансијског плана ОБ Лесковац усвојен је Одлуком<sup>53</sup> од стране Управног одбора ОБ Лесковац.

Једанаести предлог измене финансијског плана за 2023. годину Управни одбор ОБ Лесковац донео је Одлуком<sup>54</sup> 9. јануара 2024. године. Чланом 197 став 1 Устава Републике Србије<sup>55</sup>, прописано је да општи акти не могу имати повратно дејство. Због напред наведеног, 11-ти предлог измене финансијског плана који је донет у 2024. години није применљив и не може се узети у обзир у току вршења ревизије.

Последњим предлогом измена финансијског плана у 2023. години предвиђени су приходи и примања, као и расходи и издаци у укупном износу од 3.858.561 хиљаде динара.

<sup>50</sup> Члан 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

<sup>51</sup> „Сл. гласник РС“ број 25/19

<sup>52</sup> Број: 431/3 од 20. јануара 2023. године

<sup>53</sup> Број: 10102/1 од 29. децембра 2023. године

<sup>54</sup> Број 82/2

<sup>55</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/06 и 115/21

Табела број 3. Структура планираних прихода за 2023. годину (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Финансијски план за 2023. годину	Приходи из буџета Републике	Приходи од РФЗО	Приходи из донација	Сопствени приходи
1	2	3(4+5+6+7)	4	5	6	7
740000	Други приходи	39.955	-	7.000	320	32.635
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.000	-	3.000	-	-
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.601.556	-	3.592.162	-	9.394
790000	Приходи из буџета	214.049	214.049	-	-	-
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3.858.561</b>	<b>214.049</b>	<b>3.602.162</b>	<b>320</b>	<b>42.029</b>

Целокупни износ планираних прихода и примања састоји се од текућих прихода.

Табела број 4. Структура планираних расхода и издатака за 2023. годину (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Финансијски план за 2023. годину	Расходи из буџета Републике	Расходи од РФЗО	Расходи из донација	Сопствени расходи
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	2.661.140	-	2.658.540	-	2.600
420000	Коришћење услуга и добара	977.390	2.719	943.472	-	31.199
480000	Остали расходи	4.518	-	150	-	4.368
400000	Текући расходи	3.643.048	2.719	3.602.162	-	38.167
510000	Основна средства	215.512	211.330	-	320	3.862
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>215.512</b>	<b>211.330</b>	<b>-</b>	<b>320</b>	<b>3.862</b>
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>3.858.561</b>	<b>214.049</b>	<b>3.602.162</b>	<b>320</b>	<b>42.029</b>

Планирани расходи и издаци састоје се од текућих расхода у износу од 3.643.048 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу до 215.512 хиљада динара.

Укупно остварени приходи и примања износе 3.502.260 хиљада динара, што представља 91% планираних, а укупно извршени расходи и издаци износе 3.499.789 хиљада динара, односно 91% планираних расхода и издатака.

Табела број 5. Извршење финансијског плана за 2023. годину (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Остварено / Извршено	Разлика	Извршење плана
1	2	3	4	5(4-3)	6(4/3)
700000	Текући приходи	3.858.561	3.502.260	356.301	90,77%
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>3.858.561</b>	<b>3.502.260</b>	<b>356.301</b>	<b>90,77%</b>
400000	Текући расходи	3.643.048	3.433.584	-209.464	94,25%
500000	Издаци за нефинансијску имовину	215.512	66.205	-149.307	30,72%
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>3.858.560</b>	<b>3.499.789</b>	<b>-358.771</b>	<b>90,70%</b>

### 2.3. Завршни рачун

ОБ Лесковац је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2023. годину у прописаном року, у складу са садржајем из Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

ОБ Лесковац је 29. фебруара 2023. године, доставила Републичком фонду за здравствено осигурање извештај на прописаним образацама:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године;
  - 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године;
  - 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године;
  - 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године;
  - 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године.
- Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31. 12. 2023. годину;
  - Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31. 12. 2023. године и подаци о укупном броју запослених радника (Образац 7);
  - Стање залиха на дан 31. 12. 2023. године (образац 8);
  - Одступања од новчаног тока у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године (К9ООСО);
  - Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године (ОЗПР);
  - Образац БО – исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду од 1. 1. – 31. 12. 2023. године;
  - Трансфери Републичког фонд за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигурана лица Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године;
  - Директна плаћања у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године;
  - Коришћење нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2023. године;
  - Извештај о гаранцијама датим у току 2023. године;
  - Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у 2023. години;
  - Извештај о примљеним донацијама и задужењима на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
  - Записник о извршеној канцеларијској контроли завршног рачуна за 2023. годину.

ОБ Лесковац је доставила Републичком фонду за здравствено осигурање завршни рачун за 2023. годину, у законом прописаном року.

Управни одбор је 12. марта 2024. године донео Одлуку број 1828/5 о давању сагласности на завршни рачун ОБ Лесковац за 2023. годину.

### 2.3.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна, како је то утврђено Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Табела број 6. Преглед прихода и примања

(у хиљадама динара)

Конто	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	ООСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4(5+6+7+8)	5	6	7	8
740000	Други приходи	44.177	27.315	-	2.925	308	24.082
770000	Меморандумске ставке за рефудацију расхода	3.000	2.582	-	2.582	-	-

780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.606.105	3.406.760	-	3.406.760	-	-
790000	Приход из буџета	271.812	65.603	65.603	-	-	-
700000	Текући приходи	3.925.094	3.502.260	65.603	3.412.267	308	24.082
<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>3.925.094</b>	<b>3.502.260</b>	<b>65.603</b>	<b>3.412.267</b>	<b>308</b>	<b>24.082</b>

Табела број 7. Преглед расхода и издатака (у хиљадама динара)

Конто	Расходи и издаци	Апропријаци ја из буџета	Укупно	Република	ООСО	Донациј е	Остал о
1	2	3	4(5+6+7+8)	5	6	7	8
410000	Расходи за запослене	2.665.390	2.510.340	-	2.508.463	195	19.181
420000	Коришћење услуга и роба	981.478	918.860	1.578	903.865	195	13.222
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	400	393	-	-	-	393
480000	Остали расходи	4.552	3.991	-	302	-	3.689
400000	Текући расходи	3.925.094	3.499.789	65.470	3.412.630	409	21.280
510000	Основна средства	273.274	66.205	63.892	-	214	2.099
500000	Издаци за нефинансијску имовину	273.274	66.205	63.892	-	214	2.099
<b>Укупни расходи и издаци</b>		<b>3.925.094</b>	<b>3.499.789</b>	<b>65.470</b>	<b>3.412.630</b>	<b>409</b>	<b>21.280</b>
Буџетски суфицит		-	2.471	133	-	-	2.802
Буџетски дефицит		-	-	-	363	101	-
Вишак новчаних прилива		-	2.471	133	-	-	2.802
Мањак новчаних одлива		-	-	-	363	101	-

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 2.471 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 3.502.260 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 3.499.789 хиљада динара. ОБ Лесковац остварила је вишак новчаних прилива из Републике у износу од 133 хиљаде динара и из сопствених средстава у износу од 2.802 хиљаде динара, док је остварен мањак новчаних прилива из донација у износу од 101 хиљаде динара и из ООСО у износу од 363 хиљаде динара.

### 2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000

Укупно остварени текући приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5002) износе 3.502.260 хиљада динара, односно 91% од планираних текућих прихода за 2023. годину. Преглед остварених текућих прихода у 2023. години по изворима финансирања приказан је у следећој табели.

Табела број 8. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2023. години (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Републике	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8
5069	740000	Други приходи	-	2.925	308	24.082	27.315
5094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	2.582	-	-	2.582
5099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	65.603	3.406.760	-	-	3.472.363
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>65.603</b>	<b>3.412.267</b>	<b>308</b>	<b>24.082</b>	<b>3.502.260</b>
		% учешћа	2%	97%	0%	1%	100%



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

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

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

#### 2.3.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Финансијским планом ОБ Лесковац, за 2023. годину други приходи су планирани у износу 39.955 хиљада динара. Укупно остварени други приходи исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5069) износе 27.315 хиљада динара, дакле 68% планираних других прихода, и обухватају приходе од имовине у износу од 2.925 хиљада динара, приходе од продаје добара и услуга у износу од 24.082 хиљаде динара и добровољне трансфере од физичких и правних лица у износу од 308 хиљада динара.

Табела број 9. Упоредни преглед других прихода за 2022. и 2023. годину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Остварено		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5070	741000	Приходи од имовине	5.121	2.925	(2.196)
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	17.805	24.082	6.277
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	308	208
5069	740000	Други приходи	23.026	27.315	4.289

#### 2.3.1.1.1.1. Приходи од имовине – конто 741000

Финансијским планом ОБ Лесковац, за 2023. годину приходи од имовине су планирани у износу 7.000 хиљада динара. Укупно остварени приходи од имовине исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5070) износе 2.925 хиљада динара, дакле 42% планираних прихода од имовине, и у целости се односе на приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања.

Наплата прихода по овом основу извршена је од Триглав осигурања а.д.о. Београд у износу 355 хиљада динара и Дунав осигурања а. д. о. Београд у износу 2.571 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у две Одлуке о ликвидацији штете<sup>56</sup> укупне вредности 679 хиљада динара, изводе, налоге за књижење и осталу пратећу документацију за одабрани узорак. Узорковане одлуке о ликвидацији штете се односе на полису осигурања машина од лома<sup>57</sup> са компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о, и то на накнаду материјалне штете по основу осигурања машина од лома на Ангиографском апарату и на накнаду материјалне штете по основу осигурања машина од лома на операционом столу.

<sup>56</sup> Број 1581 од 21. фебруара 2023. године и број 1628 од 22. фебруара 2023. године;

<sup>57</sup> Број 1-11052845 0 која важи од 11. марта 2022. године до 11. јануара 2023. године;

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Приходи од имовине исказани на конту – 741000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.1.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Финансијским планом ОБ Лесковац за 2023. годину приходи од продаје добара и услуга су планирани у износу 32.635 хиљада динара. Укупно остварени приходи од продаје добара и услуга исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5070) износе 24.082 хиљаде динара, дакле 74% планираних прихода од продаје добара и услуга, и у целости се односе на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Табела број 10. Структура прихода од продаје добара и услуга (у хиљадама динара)

Опис	Износ	% учешћа
Закупнина пословног простора	2.427	10%
Сопствени приходи – од клиничких студија и извођења стручне праксе	6.528	27%
Превентива за ЦТ	990	4%
Здравствене услуге физичким лицима без осигурања	2.144	9%
Здравствене услуге предузећима по уговору	396	2%
Лекарска уверења	68	0%
Бонитети по уговорима за зараде	1.771	7%
Недефинисане уплате физичких лица	930	4%
Приходи од уласка колама у болнички круг	929	4%
Приходи од продаје отпада	1.434	6%
Приходи за испоручену топлотну енергију	6.466	27%
<b>Укупно:</b>	<b>24.082</b>	<b>100%</b>

### Сопствени приходи – од клиничких студија и извођења стручне праксе

Чланом 131 став 1 тачка 3) Закона о здравственој заштити прописано је да су задаци етичког одбора здравствене установе да даје сагласност за спровођење научних истраживања у области здравства, медицинских истраживања, истраживања у области јавног здравља, као и да прати њихово спровођење. Чланом 122 истог закона прописано је да се на надлежности, састав, услове и начин рада етичког одбора здравствене установе у погледу клиничких испитивања лекова и медицинских средстава примењују одредбе закона којим се уређују лекови и закона којим се уређују медицинска средства.

Након извршеног увида у документацију у вези са одобравањем и реализацијом клиничких студија, утврдили смо да је закључивању тестираних уговора није претходила сагласност чланова Етичког одбора ОБ Лесковац.

### Превентива за ЦТ

ОБ Лесковац је закључила Уговор о коришћењу средстава превентиве<sup>58</sup>, за коришћење средстава превентиве за потребе доградње видео надзора, са компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд и по овом основу је остварила приход од 990 хиљада динара. Увидом у предметни уговор утврдили смо да је реч о примљеној донацији која је евидентирана на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала приходе на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима од 990 хиљада динара и за исти

<sup>58</sup> Број 993 од 3. фебруара 2023. године;

износ мање исказала приходе на конту 744161 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист Републичког фонда за ПИО, јер је приходе на име донације евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да приходе од донација евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Здравствене услуге физичким лицима без осигурања**

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити уређено је да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини, оснивач здравствене установе у приватној својини, односно оснивач приватне праксе. У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Лесковац донела Ценовник услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања<sup>59</sup> на који је Управни одбор установе дао сагласност Одлуком<sup>60</sup>.

### **Здравствене услуге предузећима по уговору**

Приход по овом основу остварен је на основу закључених уговора о пословно техничкој сарадњи у вези са узорковањем и чувањем матичних ћелија.

### **Бонитети по уговорима за зараде**

Приход по овом основу остварен је на основу закључених уговора о административним зарадама за запослене ОБ Лесковац. Приликом уплате рата на име административних зарада запослених, ОБ Лесковац се враћа уговорени проценат уплаћених рата за административне услуге.

### **Недефинисане уплате физичких лица**

На овом конту евидентирани су приходи по основу обуставе од зараде радника на име плаћеног пореза на накнаду за недокументовани превоз у 2023. години који је установа платила приликом исплате накнаде превоза коју касније радник није документовао, као и по основу повраћаја средстава за расходе за субспецијализацију. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се обуставе од зараде радника на име плаћеног пореза на накнаду за недокументовани превоз не може сматрати приходом, већ се треба евидентирати као смањење расхода. Такође, повраћај средстава на основу извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених треба евидентирати на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала приходе на конту 742373 – Приходи индиректних корисника Републичког фонда за здравствено осигурање који се остварују додатним активностима у износу од 926 хиљада динара, а мање исказала приходе на конту 745161 – Мешовити и неодређени приходи у корист

<sup>59</sup> Број 6929 од 29. децембра 2010. године;

<sup>60</sup> Број 6929 од 29. децембра 2010. године;

Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 278 хиљада динара и више исказала расходе на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 648 хиљада динара, јер је приходе од повраћаја средстава на основу извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених и обуставе од зараде радника на име плаћеног пореза на накнаду за недокументовани превоз евидентирала као приходе од продаје добара и услуга, што није у складу са чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да приходе од повраћаја средстава на основу извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених и обуставе од зараде радника на име плаћеног пореза на накнаду за недокументовани превоз евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### Приходи од продаје отпада

ОБ Лесковац је закључила два Уговора<sup>61</sup> са „Металкомерц“ д. о. о. Лесковац о продаји отпадног материјала и ливеног гвожђа – гуса. У току 2023. године, фактурисани износ по овом основу износи 1.438 хиљада динара, а остварени приход по овом основу износи 1.329 хиљада динара.

### Приходи за испоручену топлотну енергију

ОБ Лесковац је закључила Уговор о грејању<sup>62</sup> са Медицинском школом у Лесковцу, којим се ОБ Лесковац обавезала да Медицинској школи у Лесковцу снабдева топлотном енергијом, на исти начин и у исто време као што загрева своје пословне просторије. У 2023. години ОБ Лесковац је по овом основу остварила приход у износу од 6.466 хиљада динара.

#### 2.3.1.1.1.3. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Финансијским планом ОБ Лесковац за 2023. годину добровољни трансфери од физичких и правних лица су планирани у износу 320 хиљада динара. Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5070) износе 308 хиљада динара, дакле 96% планираних добровољних трансфера од физичких и правних лица, и у целости се односе на текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица.

Табела број 11. Преглед примљених донација у 2023. години према закљученим уговорима (у хиљадама динара)

Донатор	Број и датум уговора	Вредност примљене донације	Намена
Јединствена синдикална организација „НИС“ а.д. Нови Сад	5071 од 27. октобра 2022. године	120	ЦТГ ултразвучни апарат
СЗТР „Мита“ Лесковац	9599 од 24. фебруара 2023. године	18	Хоризон клипсеви - HZ3200
„Кнежевић петрол“ д.о.о. Борча	3938/1 од 15. маја 2023. године	170	Адитив за мазут и сервисни преглед
<b>Укупно:</b>		<b>308</b>	

<sup>61</sup> Број 1583 од 7. марта 2012. године и 4684 од 12. јуна 2023. године;

<sup>62</sup> Број 2051 од 25. октобра 2007. године;

Укупно примљена средства од донација у току 2023. године износе 308 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани на конту 744000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.1.2. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000

ОБ Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказала трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 3.472.363 хиљаде динара.

Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог уговора<sup>63</sup> и четири анекса уговора<sup>64</sup> и по основу средстава пренета од стране Министарства здравља.

Табела број 12. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање у пословним књигама (конто 781110) са износом наплаћене партиципације (у хиљадама динара)

Р.бр	Назив прихода исказаних на групи конта 781110	Износ
1.	Плате у стоматолошкој, примарној и секундарној здравственој заштити	2.385.223
2.	Превоз у стоматолошкој, примарној и секундарној и терцијалној	57.240
3.	Јубиларне у стоматологији, примарној и секундарној здравственој заштити	29.498
4.	Солидарна по ПКУ за здравствене установе	3.107
5.	Отпремнине у примарној и секундарној здравственој заштити	24.066
6.	Разлика прековременог рада по Закључку Владе у примарној и секундарној зз	166
7.	Накнада трошкова погребних услуга секундарне и терцијарне зз	203
8.	Новчана помоћ и новогодишње награде	8.960
9.	Лекови	173.458
10.	Цитостатици са листе	45.937
11.	Лекови по посебном режиму КПП 074 за дијализу	45.845
12.	Лекови за хемофилију КПП 075	7.015
13.	Уградни материјал у ортопедији КПП 077	15.033
14.	Остали уградни материјал КПП 084	5.731
15.	Материјал за дијализу КПП 080	46.064
16.	Стентови КПП 082	14.670
17.	Имплантанти у ортопедији КПП 078	96.406
18.	Санитетски и медицински материјал у примарној и секундарној зз	165.994
19.	Енергенти примарна и секундарна зз	109.476
20.	Накнада за материјалне трошкове и остале трошкове у примарној, секундарној и терцијарној зз	116.024
21.	Крв и продукти од крви	20.684
22.	Исхрана болесника у здравственој заштити секундарног и терцијарног нивоа	27.029
23.	Лекови ван листе лекова	5.880
24.	Партиципација	3.051
	<b>Укупно:</b>	<b>3.406.760</b>

### Систем спровођења коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Јабланички округ са седиштем у Лесковцу је са Општом болницом Лековац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и четири анекса уговора.

<sup>63</sup> Број: 01-450-289/2013-186 од 30. јануара 2023. године;

<sup>64</sup> Анекс I број: 01-450-2201/2023-186 од 30. октобра 2023. године, Анекс II број: 01-450-2305/2023-186 од 23. новембра 2023. године, Анекс III број: 01-450-2442/2023-186 од 08. децембра 2023. године и Анекс IV број: 23-04 450-793/2023 од 28. децембра 2023. године;

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>65</sup>. Инструкцијом о начину и поступку спровођења обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину<sup>66</sup>, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2023. годину утврђен је поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Коначан обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза; (2) остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор; (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Спроведен је коначни обрачун са здравственим установама секундарне и терцијарне здравствене заштите за период 1. 1 – 31. 12. 2023. године.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Јабланички округ у Лесковцу је са ОБ Лесковац усагласио податке о пренетим средствима, као и износ укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2023. годину.

Табела број 13. Преглед пренетих средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање (конто 781110) (у хиљадама динара)

Пренето по Коначном обрачуну за 2023. годину за здравствену заштиту	Пренето по Коначном обрачуну за лекове ван уговора за 2023. годину	Дуг РФЗО из 2022. године	Наплаћена партиципација у 2023. години	Укупно остварени трансфери (781110)
1	2	3	4	5 (1+2+3+4)
3.188.054	4.940	210.715	3.051	3.406.760

### Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварену партиципацију у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведене приходе од партиципације, у износу од 3.051 хиљаде динара, Општа болница Лесковац је исказала у оквиру економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

### Пренета средства од Министарства здравља

Министарство здравља Републике Србије је у 2023. години, у складу са одредбама члана 18 Закона о здравственој заштити, определило средства за набавку опреме у износу од 63.892 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 1.205 хиљада динара, по основу лечења неосигураних лица, хитних случајева

<sup>65</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 143/2022, 28/2023, 42/2023, 63/2023 и 116/2023;

<sup>66</sup> Број 03 број: 450-556/2024 од 8.2.2024. године;

као и лица на издржавању казне у износу од 406 хиљада динара, док је МУП Републике Србије по основу рефундације за војну вежбу пренео средства у износу од 100 хиљада динара.

Табела број 14. Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике (у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Датум уплате од стране Министарства здравља	Износ пренетих средстава	Датум плаћања добављачима	Конто ОБ Лесковац	Намена - урошак на конту ОБ
1.	Опрема коронарни анализатор	23. 11. 2023.	6.079	24. 11. 2023.	512511	Опрема коронарни анализатор
2.	Транспорт и царина опреме из донације	24. 1. 2023.	51	26. 1. 2023.	512511	Транспорт опреме из донације
3.	Опрема магнетна резонанца	26. 12. 2023.	57.762	27. 12. 2023.	512511	Опрема магнетна резонанца
4.	Текуће поправке и одржавање (услуга оверавања мед уређаја)	22. 12. 2023.	1.205	25. 12. 2023.	425251	Услуга овере мед. уређаја
5.	Пренос по основу рачуна за лечења неосигураних лица, хитних случајева као и лица на издржавању казне МУП	28. 12. 2023.	406 утрошено је 373	29. 12. 2023.	426711 и 121111	Материјал за медицинске тестове
6.	Рефундација за војну вежбу	11. 12. 2023.	100	Неутрошена средства	121111	Остала средства на рачуну
<b>Укупно:</b>			<b>65.603</b>			

На жиро рачуну ОБ Лесковац налазе се неутрошена средства у износу од 133 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичком конту у оквиру категорије 7810000 – приход из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.2. Текући расходи – конто 400000

Укупно исказани текући расходи у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5173) износе 3.433.584 хиљаде динара (у 2022. години 3.037.886 хиљада динара).

Табела број 15. Преглед текућих расхода по изворима финансирања (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода				Укупно
			Из буџета Републике	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8(4+5+6+7)
5174	410000	Расходи за запослене	-	2.508.463	-	1.877	2.510.340
5196	420000	Коришћење услуга и роба	1.578	903.865	195	13.222	918.860

5241	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-	-	393	393
5324	480000	Остали расходи	-	302	-	3.689	3.991
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.578</b>	<b>3.412.630</b>	<b>195</b>	<b>19.181</b>	<b>3.433.584</b>
		% учешћа	0,05	99,39	-	0,56	

Увидом у финансијске извештаје ОБ Лесковац за период од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године, утврђено је да су исказани износи на контима класе 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру група, усаглашени на свим обрачунским позицијама и са стањем у пословним књигама.

### 2.3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године (ОП 5174) у износу од 2.510.340 хиљада динара, што чини 73% од укупно извршених расхода здравствене установе.

Табела број 16. Преглед расхода за запослене по изворима финансирања у 2023. години  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ извршених расхода		
			Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	2.080.402	2.079.330	1.072
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	315.181	315.019	162
5183	414000	Социјална давања запосленима	27.376	27.376	0
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	57.883	57.240	643
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.498	29.498	0
<b>5173</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>2.510.340</b>	<b>2.508.463</b>	<b>1.877</b>

### 2.3.1.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

ОБ Лесковац је у извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1 – 31. 12. 2023. године исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених (ОП 5175) у износу од 2.080.402 хиљаде динара и расходе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (ОП 5177) у износу од 315.181 хиљаде динара.

Графикон број 1. Приказ структуре плате запослених у здравственим установама

Основица	Коефицијент	Корективни коефицијент	Део плате по основу радног учинка	Порези и доприноси на терет радника	Плата
----------	-------------	------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	-------

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених ОБ Лесковац обезбеђена су кроз реализацију Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Табела број 17. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000  
(у хиљадама динара)

Ред. број	Конто	Назив конта	Извршено у 2023. години
1	2	3	4
1.	411111	Плате по основу цене рада	1.411.318
2.	411112	Рад дужи од пуног радног времена (дежурство + прековремени)	102.337



3.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	27.747
4.	411114	Додатак за рад ноћу	45.290
5.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	103.210
6.	411117	Накнада за боловање до 30 дана	25.850
7.	411118	Накнада за време одсуствовања са рада	341.590
8.	411119	Додатак за рад недељом, приправност, синдикални и директорски додатак	23.060
<b>Укупно</b>			<b>2.080.402</b>

Обрачун и исплата плата запослених по основу цене рада у ОБ Лесковац у 2023. години вршен је применом основице прописане актом Владе Републике Србије у нето износу, уговорених коефицијената, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У 2023. години за обрачун и исплату плата запослених у ОБ Лесковац примењивана је основица утврђена Закључком Владе Републике Србије<sup>67</sup> у нето износу.

У поступку ревизије тестиране су месечне рекапитулације обрачуна плате за 2023. годину и извршен је увид у изводе о плаћању, евиденције о присутности на раду, платне листиће и уговоре о раду за узорковане ј запослене.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама здравствене заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>68</sup>. Коефицијент за обрачун плата запослених у ОБ Лесковац утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у ОБ Лесковац и утврђено је да је установа приликом обрачуна плата запослених у 2023. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **Обрачун радног учинка у Општој болници Лесковац**

Одредбом члана 2 став 2 и члана 4а став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>69</sup>, прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно ставу 4 истог члана, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате. На тај начин, радни учинак као елемент плате за запослене у свим здравственим установама, без обзира на ниво здравствене заштите, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама од 2011. године.

На основу овлашћења из члана 4а став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Влада је донела Уредбу о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у

<sup>67</sup> Број 121-11120/2022 од 29.12.2022. године и број 121-8545/2023 од 18.9.2023. године

<sup>68</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, ..., 123/21 - др. закон, 73/23, 83/2023 и 119/23

<sup>69</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 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).

здравственим установама<sup>70</sup>. Одредбама члана 5 наведене Уредбе прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

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

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

Чланом 90 Правилника о уговарању здравствене заштите за 2023. годину<sup>71</sup> прописано је да мишљење о извршењу плана рада здравствене установе за сваки квартал и по истеку године даје здравствена установа која обавља делатност јавног здравља и доставља филијали и здравственој установи. Оцену извршења плана рада здравствене установе за шест месеци и по истеку године даје филијала на основу мишљења из става 1 овог члана.

У поступку ревизије извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције ОБ Лесковац на дан 31. децембар 2023. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, матичном броју, називу радног места, степену стручне спреме и организационој јединици (служба/одељење/одсек), и утврђено је да у 2023. години до децембра није обрачунаван, нити је у структури плата запослених у организационој јединици ОБ Лесковац - општа болница исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама.

ОБ Лесковац је у 2023. години обрачунавала плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али није утврђивао део плате по основу радног учинка и примењивао корективни коефицијент.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац није обрачунавала нити је у структури плата запослених у организационој јединици Опште болнице Лесковац – општа болница исказиван корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка као елемента за обрачун плате запослених у здравственим установама, што није у складу са чланом 2 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 1 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

**Мера предузете у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су увођењем новог програма „Искра“ отклонила дату неправилност, тако што су у структуру плата исказали корективни коефицијент за део плате по основу радног учинка, као елемента за обрачун плате запослених, како је то прописано Законом о платама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама. Као доказ достављене су нам платне листе за децембарску плату из 2023. године, која је исплаћена 3. јануара 2024. године.

<sup>70</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 – др. закон;

<sup>71</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 143/22, 28/23, 42/23, 63/23 и 116/23;

## Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду<sup>72</sup>, Законом о здравственој заштити, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>73</sup>.

Табела број 18. Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

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

У поступку ревизије утврдили смо да је ОБ Лесковац обрачун додатка на плату вршила по прописаним стопама од основне плате како је то прописано законским и подзаконским прописима.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.2.3. Социјална давања запосленима, конто - 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године у износу од 27.376 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед социјалних давања запосленима по изворима средстава

(у хиљадама динара)			
Конто	Назив конта	Укупно	ООСО
1	2	3	4
414300	Отпремнине и помоћи	24.269	24.269
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.107	3.107

<sup>72</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>73</sup> "Сл. гласник РС", бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

**Укупно: 27.376 27.376**

У поступку ревизије тестирани су расходи за отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

#### **Отпремнине и помоћи – конто 414300**

ОБ Лесковац је исказала расходе за отпремнине и помоћи у износу од 26.070 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20. Преглед извршених расхода за отпремнине и помоћи у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	24.066
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	203
<b>414300</b>	<b>Отпремнине и помоћи</b>	<b>24.269</b>

Наведени расходи извршени су на терет средстава ООСО.

У поступку ревизије тестирани су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију уговорених и неугворених радника за период децембар 2022. године – новембар 2023. године. ОБ Лесковац је у 2023. години израђивала решења о утврђивању права на отпремнину због одласка у пензију на основу којих је вршен обрачун и исплата.

ОБ Лесковац је у 2023. години вршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију у складу са одредбама члана 105 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400**

ОБ Лесковац је исказала расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 3.107 хиљада динара чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21. Преглед извршених расхода за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	424
414419	Остале помоћи запосленим радницима	2.683
<b>414400</b>	<b>Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом</b>	<b>3.107</b>

Наведени расходи извршени су у целости на терет средстава ООСО.

Помоћ за лечење запосленог или члана уже породице за куповину лекова прописана је чланом 107 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Ставом 2.истога члана прописано је да се висина помоћи у току године признаје на основу уредне документације до висине два неопорезива износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије увидом у рекапитулације обрачуна једнократне помоћи запосленима утврдили смо да су обрачун и исплата извршени у складу са прописима.

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

#### **2.3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, конто – 415000**

Укупно извршени расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац

5 у износу од 57.883 хиљаде динара. Извршени расходи у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла.

Табела број 22. Преглед накнаде трошкова за запослене по изворима средстава

(у хиљадама динара)				
Конто	Назив конта	Укупно	ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5
414100	Накнаде трошкова за запослене	57.883	57.240	643
	<b>Укупно</b>	<b>57.883</b>	<b>57.240</b>	<b>643</b>

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

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

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

Одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана уређена су пореска ослобођења где је ставом 1 тачка 1) наведено да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза.

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

#### 2.3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, конто – 416000

Укупно извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године – Образац 5 у износу од 29.498 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед награде запосленима и остали посебни расходи по изворима

(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	ООСО
1	2	3	5	6
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.498	29.498

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

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

#### 2.3.1.2.6. Коришћење услуга и роба, конто – 420000

Финансијским планом ОБ Лесковац, за 2023. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 977.390 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5196) износе 918.860 хиљада динара, што је 94% планираних средстава за ове намене.

Табела број 24. Преглед извршених расхода за коришћење услуга и роба у 2023. години по изворима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Финансијски план	Износ извршених расхода и издатака				
				Укупно	Из буџета Републике	На терет ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6+7+8+9)	6	7	8	9
5197	421000	Стални трошкови	162.435	139.748	-	136.930	1	2.817
5205	422000	Трошкови путовања	4.683	3.500	-	1.964	-	1.536
5211	423000	Услуге по уговору	37.066	32.995	-	25.449	-	7.546
5220	424000	Специјализоване услуге	7.980	5.561	-	5.452	-	109
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	28.979	33.544	1.205	32.141	170	28
5231	426000	Материјал	736.248	703.512	373	701.929	24	1.186
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>977.390</b>	<b>918.860</b>	<b>1.578</b>	<b>903.865</b>	<b>195</b>	<b>13.222</b>

У 2022. години расходи за коришћење услуга и роба су остварени у износу од 762.361 хиљаде динара, што значи да у 2023. години бележе пораст од 21%.

У поступку ревизије извршено је тестирање сталних трошкова, трошкова путовања, расхода за услуге по уговору, расхода за специјализоване услуге, расхода за текуће поправке и одржавање и расхода за материјал.

Утврђено је да су сви тестирани рачуни потписани од стране три лица (лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену), како је то прописано чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Такође, утврђено је да се рачуноводствене исправе не књиже најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2.3.1.2.7. Стални трошкови, конто – 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5197) износе 139.748 хиљада динара, што је 84% планираних средстава за ове намене.

Табела број 25. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2022. и 2023. годину  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.203	2.786	(417)
5199	421200	Енергетске услуге	73.121	103.381	30.260
5200	421300	Комуналне услуге	20.766	22.933	2.167
5201	421400	Услуге комуникација	2.244	2.555	311
5202	421500	Трошкови осигурања	6.036	6.401	365
5204	421900	Остали трошкови	1.481	1.692	211
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>106.851</b>	<b>139.748</b>	<b>32.897</b>

У 2022. години расходи за сталне трошкове су остварени у износу од 106.851 хиљаде динара, што значи да у 2023. години бележе пораст од 31%.

У поступку ревизије извршили смо тестирање следећих расхода: за енергетске услуге у износу од 25.613 хиљада динара, за комуналне услуге у износу од 4.066 хиљада динара, за трошкове осигурања у износу од 5.994 хиљаде динара и за остале трошкове у износу од 1.658 хиљада динара.

#### Енергетске услуге, конто - 421200

Укупно извршени расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 103.381 хиљаде динара, што представља 90% планираних средстава за ове намене.

Табела број 26. Преглед извршених расхода за енергетске услуге у 2023. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година
421211	Услуге за електричну енергију	28.972
421223	Дрво	181
4212231	Пелет дрвени	1.089
421224	Лож уље	73.138
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>103.381</b>

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 102.764 хиљаде динара, док су из осталих извора извршени у износу од 617 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо услуге за електричну енергију и лож-уље. Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

#### Комуналне услуге, конто - 421300

Укупно извршени расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 22.933 хиљаде динара, што представља 86% планираних средстава за ове намене.

Табела број 27. Преглед извршених расхода за комуналне услуге у 2023. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година
421311	Услуге водовода и канализације	14.000
421321	Дератизација	126
421324	Одвоз отпада	8.682
421392	Допринос за коришћење вода	125
<b>421300</b>	<b>Комуналне услуге</b>	<b>22.934</b>

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 22.808 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 125 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирали смо услуге водовода и канализације и одвоз отпада. Извршили смо увид у фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

**Услуге комуникација, конто – 421400**

Укупно извршени расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 2.555 хиљада динара, што представља 92% планираних средстава за ове намене.

Табела број 28. Преглед извршених расхода за услуге комуникација у 2023. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година
421411	Телефон, телекс и телефакс	406
421412	Интернет и слично	296
421414	Услуге мобилног телефона	1.174
421419	Остале услуге комуникације	273
421421	Пошта	407
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникације</b>	<b>2.555</b>

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 2.283 хиљаде динара, док су из осталих извора извршени у износу од 272 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у уговоре за: услуге мобилног телефона и остале услуге комуникације и осталу документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, изводе и рачуне добављача) која је била основ за евидентирање извршених расхода

**Трошкови осигурања, конто – 421500**

Укупно извршени расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 6.401 хиљаде динара, што представља 51% планираних средстава за ове намене.

Табела број 29. Преглед извршених расхода за трошкове осигурања у 2023. години  
(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година
421511	Осигурање зграда	528
421512	Осигурање возила	539
421513	Осигурање опреме	4.330
42152	Осигурање запослених у случају несреће на раду	306
421522	Здравствено осигурање запослених	680
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	17
<b>421500</b>	<b>Трошкови осигурања</b>	<b>6.401</b>

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 6.366 хиљада динара, док су из осталих извора извршени у износу од 35 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у уговоре о осигурању: имовине, запослених и од аутоодговорности и каско осигурања, у полисе осигурања, фактуре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

**Остали трошкови, конто – 421900**

Укупно извршени расходи за остале трошкове исказани су у износу од 1.692 хиљаде динара, што представља 98% планираних средстава за ове намене.

Табела број 30. Преглед извршених расхода за остале трошкове у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година
421911	Радио - телевизијска претплата	11
421919	Остали непоменути трошкови	24
4219190	Допринос Комори здравствених установа	1.658
<b>421900</b>	<b>Остали трошкови</b>	<b>1.692</b>

Наведени расходи у целости су извршени из осталих извора.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију у вези са доприносом Комори здравствених установа. Овај расход извршен је на основу Одлуке о основици,



стоји, начину и роковима плаћања чланског доприноса комори здравствених установа Србије – Београд<sup>74</sup> коју је донела Комора здравствених установа Србије и доставила ОБ Лесковац. Овом одлуком је предвиђено да у финансирању Плана рада и укупне активности Коморе учествују здравствене установе уплатом чланског доприноса. Основицу за обрачун чланског доприноса чине исплаћене зараде запослених у здравственој установи. Обрачун и уплату чланског доприноса здравствена установа врши без испостављања посебног рачуна од стране Коморе.

#### 2.3.1.2.8. Трошкови путовања, конто – 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5205) износе 3.500 хиљада динара, што је 75% планираних средстава за ове намене.

Табела број 31. Упоредни преглед расхода за сталне трошкове за 2022. и 2023. годину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.544	1.231	(313)
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	0	(10)
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.917	2.251	(666)
5210	422900	Остали трошкови транспорта	0	18	18
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>4.471</b>	<b>3.500</b>	<b>(971)</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање трошкова путовања у оквиру редовног рада.

#### Трошкови путовања у оквиру редовног рада, конто – 422300

Укупно извршени расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада исказани су у износу од 2.251 хиљаде динара, што представља 76% планираних средстава за ове намене. Наведени расходи односе се на исплаћене дневнице за службена путовања и на плаћени порез на обрачунате дневнице.

У поступку ревизије извршили смо увид у налоге за службено путовање, спецификације налога за плаћање, спецификације обрачуна службена путовања у земљи, изводе и налоге за књижење за одабрани узорак.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су дневнице исплаћиване на основу уредно попуњених путних налога у висини од 5% просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 422000 – Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.2.9. Услуге по уговору, конто – 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5211) износе 32.995 хиљада динара, што је 89% планираних средстава за ове намене.

Табела број 32. Упоредни преглед расхода за услуге по уговору за 2022. и 2023. годину

(у хиљадама динара)

<sup>74</sup> Број 123/05 од 26. априла 2005. године;

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5212	423100	Административне услуге	3.008	2.570	(438)
5213	423200	Компјутерске услуге	7.260	8.769	1.509
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.837	16.175	9.338
5215	423400	Услуге информисања	428	219	(209)
5216	423500	Стручне услуге	3.116	4.494	1.378
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	23	-	(23)
5218	423700	Репрезентација	477	762	285
5219	423900	Остале опште услуге	-	6	6
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>21.149</b>	<b>32.995</b>	<b>11.846</b>

У поступку ревизије извршили смо тестирање следећих расхода: за административне услуге у износу од 2.169 хиљада динара, за компјутерске услуге у износу од 997 хиљада динара, за услуге одржавања и усавршавања запослених у износу од 224 хиљаде динара и за стручне услуге.

#### Компјутерске услуге, конто – 423200

Укупно извршени расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 8.769 хиљада динара.

Табела број 33. Преглед извршених расхода за компјутерске услуге у 2023. години

Конто	Назив конта	2023. година
423212	Услуге одржавања софтвера	8.357
423221	Услуге одржавања рачунара	412
<b>423200</b>	<b>Компјутерске услуге</b>	<b>8.769</b>

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени за услуге одржавања система за дистрибуцију слике PACS и одржавање и унапређење интегрисаног информационог система Хелиант.

#### Услуге образовања и усавршавања запослених, конто – 423300

Укупно извршени расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 16.175 хиљада динара.

Табела број 34. Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години

Конто	Назив конта	2023. година
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	15.863
423321	Котизација за семинаре	312
<b>423300</b>	<b>Услуге образовања и усавршавања запослених</b>	<b>16.175</b>

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених извршени: за трошкове специјализације за 82 специјализанта у укупном износу од 11.127 хиљада динара; за путне трошкове специјализаната у износу од 3.769 хиљада динара; за едукацију професионално изложених лица у износу од 534 хиљаде динара; за стручно усавршавање у износу од 337 хиљада динара и за стручну обуку запослених у износу од 96 хиљада динара.

#### Стручне услуге, конто – 423500

Укупно извршени расходи за стручне услуге исказани су у износу од 4.494 хиљаде динара.

Табела број 35. Преглед извршених расхода за стручне услуге у 2023. години

		(у хиљадама динара)
Конт	Назив конта	2023. година
423591	Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија	3.461
423599	Остале стручне услуге	1.032
<b>423500</b>	<b>Стручне услуге</b>	<b>4.494</b>

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

Висина накнаде члановима управног одбора прописана је Одлуком<sup>75</sup> Управног одбора. У току 2023. године на име накнаде председнику и члановима управног одбора, као и припадајућег пореза, извршен је расход у износу од 1.831 хиљаде динара (590 хиљада динара на име накнаде интерним члановима и 1.241 хиљаде динара на име накнаде екстерним члановима). Висина накнаде члановима надзорног одбора прописана је Одлуком<sup>76</sup> Управног одбора. У току 2023. године на име накнаде председнику и члановима надзорног одбора, као и припадајућих пореза и доприноса извршен је расход у износу од 1.596 хиљада динара (459 хиљада динара на име накнаде интерним члановима и 1.137 хиљада динара на име накнаде екстерним члановима). У току 2023. године на име накнаде председнику и члановима надзорног одбора извршен је расход у износу од 390 хиљада динара (90 хиљада динара на име накнаде интерним члановима и 300 хиљада динара на име накнаде екстерним члановима). На име пореза на накнаду члановима управног и надзорног одбора у 2023. години извршен је расход у износу од 548 хиљада динара (168 хиљада динара на име накнаде интерним члановима и 380 хиљада динара на име накнаде екстерним члановима), док је на име доприноса за ПИО члановима управног и надзорног одбора извршен расход у износу од 658 хиљада динара (201 хиљаде динара на име накнаде интерним члановима и 457 хиљада динара на име накнаде екстерним члановима). У 2023. години плаћене су обавезе које су настале у периоду од јануара до новембра 2023. године. ОБ Лесковац је, у складу са Одлукама Управног одбора, сваког месеца плаћала нето накнаду, као и припадајуће порезе и допринос за ПИО, независно од тога да ли су Управни и Надзорни одбор заседали у том месецу. Обавеза по основу децембарске накнаде интерним и екстерним члановима је евидентирана на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.083 хиљаде динара и за исти износ мање исказала расходе на конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, јер је расходе на име нето накнаде, пореза и доприноса за ПИО интерним члановима управног и надзорног одбора, као и члановима етичког одбора евидентирао као услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије отклонила дату неправилност, тако што су у 2024. години налогом број 2-002 од 14. јануара 2024. године, извршили прекњижење расхода за интерне чланове Управног одбора на конту 416000 - награде запосленима и остали посебни расходи, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>75</sup> Број 10760/6 од 30. децембра 2022. године;

<sup>76</sup> Број 554/5 од 26. јануара 2017. године;

На конту Остале стручне услуге евидентирани су расходи на име стручних услуга пружених од стране правних лица, као и расходи који су настали на основу Уговора о пружању консултантских услуга и Уговора о делу.

Уговор о делу је закључен ради извршења услуге сечења и цепања огревног дрвета. Накнада је уговорена у фиксном износу за извршење конкретне услуге, и иста је исплаћена по обављеном послу.

#### 2.3.1.2.10. Специјализоване услуге, конто - 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5220) износе 5.561 хиљаду динара, што је 70% планираних средстава за ове намене. Ове расходе у потпуности чине расходи за медицинске услуге.

#### Медицинске услуге, конто – 424300

Укупно извршени расходи за медицинске услуге исказани су у износу од 5.561 хиљаде динара, што представља 78% планираних средстава за ове намене.

Табела број 36. Преглед извршених расхода за медицинске услуге у 2023. години

			(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта		2023. година
424311	Здравствена заштита по уговору (услуге из плана рада које не могу да се пруже у здравственој установи)		80
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа		1.541
424351	Остале медицинске услуге (уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада)		3.940
<b>424300</b>	<b>Медицинске услуге</b>		<b>5.561</b>

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 5.452 хиљаде динара, док су из осталих извора извршени у износу од 109 хиљада динара. У поступку ревизије тестирали смо расходе за остале медицинске услуге (уговореним радницима који су изложени специфичним условима рада).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5228) износе 33.544 хиљаде динара, што је 116% планираних средстава за ове намене.

Табела број 37. Упоредни преглед расхода за текуће поправке и одржавање за 2022. и 2023. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.496	4.918	1.422
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.766	28.626	7.860
5228	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>24.262</b>	<b>33.544</b>	<b>9.282</b>

#### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто – 425100

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 4.918 хиљада динара, што представља 106% планираних средстава за ове намене.

Табела број 38. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2023. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година
425111	Зидарски радови	34
425112	Столарски радови	438
425113	Молерски радови	219
425115	Радови на водоводу и канализацији	1.039
425116	Централно грејање	1.771
425117	Електричне инсталације	1.386
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	2
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	30
<b>425100</b>	<b>Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</b>	<b>4.918</b>

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 4.748 хиљада динара, док су из донација и помоћи извршени у износу од 170 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо тестирање расхода за: столарске радове, радове на водоводу и канализацији, централно грејање и за електричне инсталације.

Извршили смо увид у фактуре, уговоре и осталу пратећу документацију за одабрани узорак.

#### Текуће поправке и одржавање опреме, конто – 425200

Укупно извршени расходи за Текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 28.626 хиљада динара, што представља 118% планираних средстава за ове намене.

Табела број 39. Преглед извршених расхода за Текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2023. година
425211	Механичке поправке опреме за саобраћај	2.387
425212	Поправке електричне и електронске опреме за саобраћај	1.851
425213	Лимарски радови на возилима	26
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	27
425221	Намештај	35
425222	Рачунарска опрема	446
425223	Опрема за комуникацију	667
425224	Електронска и фотографска опрема	475
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	2.268
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	20.443
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>28.626</b>

Наведени расходи извршени су највећим делом из средстава ООСО, и то у износу од 27.393 хиљаде динара, док су из средстава Републике извршени у износу од 1.205 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 28 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени за: поправку хаварисаног возила, услуге редовних сервиса и оправки лифтова, услуге сервисирања рачунарске и мрежне опреме, услуге сервисирања фотокопир апарата и штампача, услуге сервиса и подешавања генератора на агрегату и за услуге сервисирања медицинских апарата и услуге оверавања мерних уређаја.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**2.3.1.2.12. Материјал, конто – 426000**

Укупно извршени расходи за материјал исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5231) износе 703.512 хиљаде динара, што је 96% планираних средстава за ове намене.

Табела број 40. Упоредни преглед расхода за материјал за 2022. и 2023. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			2022. година	2023. година	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5232	426100	Административни материјал	5.469	6.594	1.125
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	214	319	105
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.882	7.897	(1.985)
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.117	1.335	218
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	549.150	649.514	100.364
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	33.128	35.894	2.766
5240	426900	Материјали за посебне намене	2.167	1.959	(208)
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>601.127</b>	<b>703.512</b>	<b>102.385</b>

**Административни материјал, конто – 426100**

Укупно извршени расходи за административни материјал исказани су у износу од 6.594 хиљаде динара, што представља 90% планираних средстава за ове намене.

**Материјали за саобраћај, конто – 426400**

Укупно извршени расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 7.897 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени за набавку: бензина и дизел горива, уља и мазива, ауто гума и ауто делова.

Материјали за очување животне средине и науку – конто 426500 – Укупно извршени расходи за материјале за очување животне средине и науку исказани су у износу од 1.335 хиљада динара, што представља 103% планираних средстава за ове намене. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени за за набавку потрошног материјала за медицински инфективни отпад.

**Медицински и лабораторијски материјал, конто – 426700**

Укупно извршени расходи за медицински и лабораторијски материјал исказани су у износу од 649.514 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени за набавку: материјала за медицинске тестове, материјала за лабораторијске тестове, лекова, ортопедског материјала и осталог медицинског и лабораторијског материјала – стент системи.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 – Укупно извршени расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 35.894 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени за набавку: хемијских средстава за чишћење и намирница за припремање хране.

**Материјал за посебне намене, конто – 426900**

Укупно извршени расходи за материјале за посебне намене исказани су у износу од 1.959 хиљада динара, што представља 30% планираних средстава за ове намене.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени расходи извршени за набавку заштитне опреме, мантила, компреса и чаршафа.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**2.3.1.2.13. Остали расходи, конто – 480000**

Укупно извршени расходи за остале расходе исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5324) износе 3.991 хиљаде динара.

Табела број 41. Упоредни преглед осталих расхода за 2022. и 2023. годину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Извршено		Разлика
			2022.	2023.	
1	2	3	4	5	6(5-4)
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.083	407	(676)
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.186	3.584	2.398
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>2.269</b>	<b>3.991</b>	<b>1.722</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за новчане казне и пенале по решењу судова.

**Новчане казне и пенали по решењу судова, конто – 483000**

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима по основу новчаних казни и пенала по решењу судова – конто 483000.

Расходи по основу новчаних казни и пенала по решењу судова – конто 483111 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године извршени су у износу од 3.584 хиљаде динара.

На овом конту евидентирани су расходи по основу камата на кашњење приликом плаћања рачуна у укупном износу од 414 хиљаде динара и расходи по основу правоснажних судских решења у износу од 3.169 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 више исказала расходе на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 2.383 хиљаде динара, и мање исказала расходе на конту 482312 – Пенали у износу од 603 хиљаде динара и на конту 485119 – Остале накнаде штете у износу од 1.780 хиљада динара, јер је расходе на име камата и на име накнаде нематеријалне штете евидентирала као Новчане казне и пенали по решењу Судова, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да расходе на име камата и на име нематеријалне штете евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**2.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину, конто – 500000**

Укупно извршени издаци за нефинансијску имовину исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5341) износе 66.205 хиљада динара и у целости се односе на конто 512000 – Машине и опрема.

Табела број 42. Преглед издатака за нефинансијску имовину по изворима финансирања  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	Износ извршених издатака			Укупно
			Из буџета Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7(4+5+6)
5348	512000	Машине и опрема	63.892	214	2.099	66.205
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>63.892</b>	<b>214</b>	<b>2.099</b>	<b>66.205</b>
		% учешћа	96,51%	0,32%	3,17%	

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираном финансијском извештају – Образац 5 у вези са издацима за нефинансијску имовину.

**2.3.1.3.1. Машине и опрема, конто – 512000**

Издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 (ОП 5348) исказани су у износу од 66.205 хиљада динара.

Табела број 43. Преглед извршених издатака за машине и опрему по изворима финансирања  
(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Број конта	Назив конта	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода			
				Укупно	Из буџета Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
1	512200	Административна опрема	272	1.360	-	-	1.360
2	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.966	64.845	63.892	214	739
<b>Укупно:</b>			<b>270.168</b>	<b>66.205</b>	<b>63.892</b>	<b>214</b>	<b>2.099</b>

У поступку ревизије тестирали смо издатке за административну опрему у вредности од 1.246 хиљада динара и издатке за медицинску и лабораторијску опрему у вредности од 64.056 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су наведени издаци извршени за набавку: штампача, монитора, скенера, љуштилице за кромпир, ЦТГ уређаја, апарата за дијагностику у интервентној кардиологији, апарата за магнетну резонанцу, дијагностичке серверске радне станице, МР инјектора, РФ кабине, цилера за МР систем, пројектне документације за припрему простора у ОБ Лесковац за инсталацију МР система, затим за извођење радова у ОБ Лесковац према пројектној документацији и монтажи, проверу квалитета и функционалности МР система и пуштање у рад и обуку особља.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту у оквиру групе 512000 – машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**2.3.1.4. Резултат по изворима финансирања**

ОБ Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године – Образац 5 исказао вишак прихода и примања – буџетски суфицит у укупном износу од 2.471 хиљаде динара.



Остварени буџетски суфицит чине: буџетски суфицит из буџета Републике у износу од 133 хиљаде динара, буџетски дефицит из средстава ООСО у износу од 363 хиљаде динара, буџетски дефицит остварен из средстава донација и помоћи у износу од 101 хиљаде динара и буџетски суфицит из осталих извора у износу од 2.802 хиљаде динара.

### 2.3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода утврђује се резултат пословања који се исказује и у Билансу стања.

#### Приходи и примања

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су у 2023. години остварени Текући приходи у износу од 3.502.260 хиљада динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 3.123.347 хиљада динара, утврђено је увећање за 378.913 хиљада динара или за 12%.

#### Расходи и издаци

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су у 2023. години извршени текући расходи у износу од 3.433.584 хиљаде динара, и издаци за нефинансијску имовину у износу од 66.205 хиљада динара, што укупно износи 3.499.789 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 3.154.218 хиљада динара, утврђено је увећање у односу на претходну годину за 345.571 хиљаду динара или за 11%.

#### Резултат пословања

ОБ Лесковац је у 2023. години исказала буџетски суфицит у износу од 2.471 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.963 хиљаде динара, као и за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 262 хиљаде динара. У Обрасцу 2 исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 9.696 хиљада динара и у целости је опредељен на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

**Откривена неправилност:** На основу ревизије узоркованих података утврдили смо да је део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање исказан за износ од 118 хиљада динара, јер део вишка прихода и примања, који се односи на наменска средства није наменски опредељен за наредну годину, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

**Ризик:** Неправилним попуњавањем обрасца, јавља се ризик од нетачног и непотпуног извештавања.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да правилно изврше опредељивање дела вишка прихода за наменску употребу у наредној години.

### 2.3.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се извештај саставља.

#### 2.3.3.1. Билансна равнотежа

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

Табела број 44. Билансна равнотежа (у хиљадама динара)

Конт	Средства	Износ
<b>Активна</b>		
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	375.101
020000	Нефинансијска имовина у залихама	177.697
<b>Пасивна</b>		
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	375.101
311200	Нефинансијска имовина у залихама	177.697
<b>Активна = Пасивна (равнотежа)</b>		<b>0</b>
<b>Активна</b>		
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	10.644
<b>Пасивна</b>		
311500	Извори новчаних средстава	393
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	9.696
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	555
<b>Активна- Пасивна (равнотежа)</b>		<b>0</b>
<b>Активна</b>		
122000	Краткорочна потраживања	178.987
123000	Краткорочни пласмани	1.557
<b>Пасивна</b>		
290000	Пасивна временска разграничења	238.548
<b>Активна = Пасивна (неравнотежа)</b>		<b>58.004</b>
<b>Активна</b>		
131000	Активна временска разграничења	421.962
<b>Пасивна</b>		
2 – 29	Обавезе	363.958
<b>Активна - Пасивна (неравнотежа)</b>		<b>58.004</b>

Утврђено је да је у пословним књигама ОБ Лесковац успостављена билансна равнотежа на контима групе нефинансијска имовина у активи и контима групе нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви, као и контима финансијске имовине и капитала, док није успостављена на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза. Износ неслагања јавља се услед погрешног књижења авансне уплате за опрему на контима 131000 – активна временска разграничења и 291000 – пасивна временска разграничења.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања за износ од 58.004 хиљаде динара због погрешног књижења авансне уплате за набавку опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активне и пасивне.

### 2.3.3.2. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. 12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовина и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Попис имовине и обавеза у ОБ Лесковац ближе је уређен чл. 19 – 26 Правилника о рачуноводству<sup>77</sup>.

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

Чланом 22 Правилника о рачуноводству прописано је да директор Опште болнице посебним решењем образује потребан број комисија и именује чланове тих комисија (може и заменике), утврђује рок у коме су комисије дужне да изврше попис, као и рок за достављање извештаја о извршеном попису.

Управни одбор ОБ Лесковац донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем рачуну за 2023. годину<sup>78</sup>. Директор ОБ Лесковац донео је Решење о формирању пописних комисија за попис имовине Опште болнице Лесковац стањем на дан 31. 12. 2023. године<sup>79</sup>, Наредбу<sup>80</sup> и Упутство директора о попису<sup>81</sup>.

Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем рачуну за 2023. годину образована је Централна пописна комисија и предвиђено је да се образују следеће комисије за попис:

- за попис основних средстава,
- за попис залиха материјала и
- за попис готовине и финансијских пласмана, потраживања и обавеза.

Решењем о формирању пописних комисија за попис имовине ОБ Лесковац са стањем на дан 31. 12. 2023. године формирана је 31 пописна комисија и то: 21 пописна комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и залиха лекова и по једна пописна комисија за попис: готовине у благајни, бензинских бонова, чекова и других хартија од вредности, бензинских бонова код возача, горива код возача, горива у котларници и горива у агрегату; основних средстава и ситног инвентара у котларници и возном парку; основних средстава и ситног инвентара немедицинских делатности – услужни део, вешерај, кухиња/бифе, магацин животних намирница, апотека, рачуноводство, статистика и канцеларија директора; основних средстава и ситног инвентара у сервису за одржавање и поправку ОБ Лесковац; животних намирница; канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, ситног инвентара и основних средстава у припреми – магацину залиха; техничког материјала; лекова у апотеци болнице; лекова из хуманитарне помоћи и прикупљање расхода.

Упутством директора о попису предвиђено је да комисије за попис, између осталог, сачињавају план рада на попису.

<sup>77</sup> Број 1489 од 21. септембра 2007. године;

<sup>78</sup> Број 8703/5 од 15. новембра 2023. године;

<sup>79</sup> Број 8703/5-1 од 15. новембра 2023. године;

<sup>80</sup> Број 8703/5-2 од 15. новембра 2023. године;

<sup>81</sup> Број 8703/5-3 од 15. новембра 2023. године;

Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Упутством директора о попису предвиђено је да Комисије за попис сачињавају пописне листе у два примерка, да утврђују разлике по попису и од одговорних лица узимају изјаве о утврђеним разликама и да достављају извештај о попису са пописним листама, као и друге прилоге Централној пописној комисији до 25. јануара 2024. године.

Појединачне пописне комисије након извршеног пописа су сачиниле пописне листе и доставиле их Централној пописној комисији. Увидом у појединачне пописне листе утврдили смо да пописне листе нису у целости обрачунате, већ само садрже стварно стање имовина и обавеза, али нису материјално и финансијски обрачунате.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да је Централна пописна комисија сачинила коначан извештај о извршеном попису са предлогом решења о утврђеним разликама.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да имовина других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код ОБ Лесковац, није евидентирана на посебним пописним листама; вредност грађевинских објеката и опреме је у Извештају о попису средстава и извора средстава, као и обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2023. године евидентирана по набавној уместо по садашњој вредности; пописна комисија није пописала целокупну имовину, односно није пописала: опрему у вредности 24.723 хиљаде динара (набавна вредност), нефинансијску имовину у припреми у вредности 4.008 хиљада динара – пројектна документација за пословне зграде, авансе за нефинансијску имовину у вредности 57.824 хиљаде динара и нематеријалну имовину у вредности 434 хиљаде динара (садашња вредност), што није у складу са члана 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

У Извештају о попису средстава и извора средстава као и обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2023. године наводи се да је комисија раскодовала: лекове и медицинска средства у централној апотеци у вредности 120 хиљада динара, у централној апотеци РФЗО артикли COVID-19 у вредности 89 хиљада динара и на одељењима у вредности 303 хиљаде динара; животне намирнице у вредности 19 хиљада динара; канцеларијски материјал у вредности 67 хиљада динара и ситан инвентар у вредности 199 хиљада динара, при чему није наведен разлог раскодовања.

Након усвојеног Извештаја о попису средстава и извора средстава, као и обавеза и потраживања на дан 31. 12. 2023. године и Одлуке Управног одбора о усвајању спроведена су књижења резултата пописа.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинила пропусте, и то:

- није пописана целокупна имовина, и то: опрема у вредности 24.723 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у вредности 4.008 хиљада динара – пројектна документација за пословне зграде, авансе за нефинансијска имовина у вредности 57.824 хиљаде динара и нематеријална имовина у вредности 434 хиљаде динара,
- Појединачне пописне комисије нису сачиниле план рада по којем ће вршити попис који садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа;
- Имовина других правних субјеката, која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Опште болница Лесковац, није евидентирана на посебним пописним листама;

- Поједине пописне комисије нису сачиниле појединачне извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 4 ст. 4, 8 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средства Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством директора о попису.

**Ризик:** Уколико се попис имовине и обавеза не врши у складу са прописима који уређују ову област јавља се ризик од непотпуног и нетачног извештавања и губитка имовине.

**Препорука број 14:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да попис врше у складу са Правилником и прописима, а посебно да: (1) се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (2) пописне комисије донесу план рада; (3) туђу имовину попишу на посебним пописним листама и (4) пописне комисије сачине појединачне извештаје о извршеном попису.

### Почетно стање

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

У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања.

### Актива

Укупна нето актива исказана у финансијском извештају Биланс стања на дан 31. 12. 2023. године ОБ Лесковац, за 2023. годину износи 1.165.948 хиљада динара.

#### 2.3.3.3. Нефинансијска имовина, konto – 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказано је у нето износу од 552.798 хиљада динара.

Табела број 45. Преглед нефинансијске имовине (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Кonto	Опис	Износ из 2022. год.	Бруто	Исправка вредности	Нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8 (7-4)
1	011000	Некретнине и опрема	342.300	1.175.354	867.982	307.372	(34.928)
2	014000	Природна имовина	5.181	5.181	-	5.181	-
3	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	5.522	62.114	-	62.114	56.592
4	016000	Нематеријална имовина	434	20.218	19.784	434	-
5	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	168.941	202.402	24.705	177.697	8.756

Увидом у обрасце Завршног рачуна за 2023. годину утврђено је да су исказани износи на конту 000000 – Нефинансијска имовина и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним стањем у пословним књигама.

#### 2.3.3.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto – 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је у износу од 307.372 хиљаде динара и састоји се од вредности зграда и грађевинских објеката, опреме и остале некретнине и опреме.

Табела број 46. Стање некретнина и опреме на дан 31. децембар 2023. године  
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022.		2023.		Промена
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(7-4)
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	181.520	497.877	323.478	174.399	(7.121)
1005	011200	Опрема	160.119	676.142	543.663	132.479	(27.640)
1006	011300	Остале некретнине и опрема	661	1.335	841	494	(167)
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>Некретнине и опрема</b>	<b>342.300</b>	<b>1.175.354</b>	<b>867.982</b>	<b>307.372</b>	<b>(34.928)</b>

**Зграде и грађевински објекти, конто – 011100**

Стање зграда и грађевинских објеката ОБ Лесковац у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31. 12. 2023. године износи 174.399 хиљада динара (у 2022. години износило је 181.520 хиљада динара).

Табела број 47. Стање зграда и грађевинских објекта у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године  
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ из 2022. године	Бруто	Исправка вредности	Нето	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7(6-5)
011100	Зграде и грађевински објекти	181.520	497.877	323.478	174.399	(7.121)

ОБ Лесковац у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте - зграду болнице, зграду дома здравља и остале пословне објекте укупне бруто вредности 497.877 хиљада динара односно нето вредности 174.399 хиљада динара за које не поседује акт о праву коришћења од стране носиоца права јавне својине Републике Србије, а на основу члана 27 став 2 Закона о јавној својини.

Из достављених листова непокретности РГЗ-а (подаци Катастра непокретности Лесковац), утврдили смо да ОБ Лесковац уписана као корисник јавне својине.

Табела број 48. Преглед непокретне имовине ОБ Лесковац према подацима из РГЗ-а

Р. бр.	Конто	Назив непокретности	Опис објекта	Набавна вредност	Отписана вредност	Садашња вредност	Уписан као корисник у РГЗ (ДА / НЕ)	Својина	Врста права
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8	9	10
1	011100	Централни објекат зграда здравства	Нова болница	324.552	204.969	119.584	да	Својина државна РС	1/1
2	011100	Објекат зграда здравства	Зграда грудног одељења	29.086	19.051	10.034	да	Својина државна РС	1/1
3	011100	Објекат зграда здравства	Зграда инфективног одељења	8.075	7.532	543	да	Својина државна РС	1/1
4	011100	Објекат зграда здравства	Зграда психијатрије	2.695	168	2.527	да	Својина државна РС	1/1
5	011100	Објекат зграда здравства	Амбуланта психијатрије	2.925	1.725	1.200	да	Својина државна РС	1/1
6	011100	Објекат зграда здравства	Зграда онкологије	7.396	4.379	3.017	да	Својина државна РС	1/1
7	011100	Објекат зграда здравства	Зграда психијатрије	12.179	10.021	2.158	да	Својина државна РС	1/1

8	011100	Објекат зграда здравства	Зграда дијализе	7.889	1.775	6.114	да	Својина државна РС	1/1
9	011100	Објекат зграда здравства	Зграда грудног одељења	758	694	63	да	Својина државна РС	1/1
10	011100	Објекат зграда здравства	Капела	4.016	2.048	1.969	да	Својина државна РС	1/1
11	011100	Објекат зграда здравства	Зграда рехабилитације	23.927	21.105	2.822	да	Својина државна РС	1/1
<b>Укупно:</b>				<b>423.498</b>	<b>273.467</b>	<b>150.031</b>			
12	011100	Објекат зграда здравства	Антитуберкулозни диспансер	16.702	11.257	5.445	Не објекат без дозволе	Својина државна РС	1/1
13	011100	Објекат зграда здравства	Геријатрија Власотинце	57.637	38.714	18.923	Корисник ДЗ Власотинце	Својина државна РС	1/1
<b>Укупно:</b>				<b>74.339</b>	<b>49.971</b>	<b>24.368</b>			
<b>Укупно 1+2:</b>				<b>497.837</b>	<b>323.437</b>	<b>174.399</b>			

ОБ Лесковац у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте Централног објекта, као и околне зграде и објекте разних одељења (објекте под редним бројем 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11), као и помоћне зграде укупне нето вредности 150.031 хиљаде динара.

Увидом у лист непокретности утврдили смо да је Дом здравља Власотинце уписан са правом коришћења над објектом Геријатрије Власотинце (садашња вредност објекта у пословним књигама Опште болнице је 18.923 хиљаде динара), док је објекат Антитуберкулозни диспансер изграђен без грађевинске дозволе и својина је Републике Србије (општа болница није уписана као корисник у Катастру непокретности за овај објекат, чија је садашња вредност у пословним књигама исказана 5.445 хиљада динара).

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала зграде и грађевинске објекте на конту 011121 укупне нето вредности 24.368 хиљада динара, и више је исказала нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 311100 у истом износу, јер је евидентирала и исказала као имовину два грађевинска објекта за која није уписана са правом коришћења у Катастар непокретности, што није у складу са чланом 27 ст. 2 и 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да преиспитају основ евидентирања зграда и објеката у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

ОБ Лесковац је приликом обрачуна амортизације за зграде и грађевинске објекте примењивала стопу амортизације од 1,5% која је у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>82</sup>.

<sup>82</sup> „Сл. Гласник“ број 17/97 и 24/20.

**Опрема, конто – 011200**

ОБ Лесковац је у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. 12. 2023. године исказала стање опреме у износу од 132.479 хиљада динара (у 2022. години исказано је 160.119 хиљада динара).

Табела број 49. Стање опреме у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ из 2022. год.	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	011200	Опрема	160.119	676.142	543.663	132.479

Табела број 50. Структура вредности опреме исказане у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
011210	Опрема за саобраћај	4.592
011220	Административна опрема	6.913
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	120.731
011280	Опрема за јавну безбедност	204
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	39
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>132.479</b>

ОБ Лесковац је у пословним књигама исказала вредност опреме – конто 011200 која је приказана у следећој табели:

Табела број 51. Вредност опреме опреме према врсти (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Набавна вредност	Укупни отпис	Садашња вредност
1	2	3	4	5(3-4)
011211	Опрема за копнени саобраћај	25.124	20.533	4.592
011221	Канцеларијска опрема	20.393	19.247	1.146
011222	Рачунарска опрема	13.556	8.731	4.825
011223	Комуникациона опрема	340	311	28
011224	Електронска и фотографска опрема	1.412	1.369	42
011225	Опрема за домаћинство	27.184	26.312	872
011251	Медицинска опрема	566.762	451.172	115.589
011252	Лабораторијска опрема	2.496	2.496	-
011253	Мерни и контролни инструменти	154	154	-
011255	Остала медицинска опрема – Намештај	16.134	10.992	5.142
011281	Опрема за јавну безбедност	228	24	204
011292	Моторна опрема	2.336	2.303	33
011294	Немоторна опрема	25	19	6
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>676.142</b>	<b>543.663</b>	<b>132.479</b>

Упоредном анализом стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге утврђено је да не постоје неслагања између ове две евиденције на позицији опреме.

ОБ Лесковац располаже са укупно 16 возила од чега су 14 возила у власништву ОБ Лесковац док су два возила добијена од „Медиком“ д. о. о. Београд по основу Уговора о уступању моторног возила на коришћење број 2881-1/8 од 10. септембра 2018. године возило марке Duster PH 2 Ambience 1.5 DCI и од Установе за одрасле и старије Лесковац по основу закљученог Уговора о пословној сарадњи број 204 од 21. фебруара 2023. године о уступању једног возила марке Citroen Jumper. Возила добијена на коришћење евидентирана су на ванбилансној евиденцији конто 351000 – ванбилансна актива и 352000 – ванбилансна пасива.

ОБ Лесковац је 15. априла 2022. године закључила Уговор о донацији са донатором „HSV“ д. о. о. Власотинце. Предмет уговора је донација једног путничког возила типа FORD TRANSIT CUSTOM TREND LWB 2.0 TDCI 105 KS M6 KOMBI. Вредност наведеног возила је 2.767 хиљада динара. Увидом у пословне књиге ОБ Лесковац,



утврдили смо да је установа примила и на своје име регистровала добијено возило, али да исто није евидентирала у својим пословним књигама.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказала опрему – конто 011200 у износу од 2.767 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирала једно возило које је добила из донације и за исти износ мање је исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије отклонила дату неправилност, тако што су у налогу број 4-450 од 1. јануара 2024. године евидентирали возило које су добили из донације, у износу од 2.767 хиљада динара.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да су одговорна лица установе у својим пословним књигама евидентирала добијену опрему из донације у 2022. и 2023. години на износ од један динар. У поступку ревизије захтевали смо да обезбеде и опрему евидентирају по тржишној вредности.

Табела број 52. Тржишна вредност опреме која је у пословним књигама евидентирана по један динар (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Добијена опрема	Количина	Вредност	Укупно
1.	Difbrilator Bene-heart	2	766	1.532
2.	Transkutani bilirubinometar	2	539	1.078
3.	Mindray A9 sa monitorom	1	5.300	5.300
4.	Hematoloski analizator	1	1.994	1.994
5.	Ultrazvucni aparat (Model HS40 3P)	1	4.142	4.142
6.	Hematoloski analizator (Model Sysmex XN-1000)	1	3.500	3.500
7.	Cyan coag	1	179	179
8.	Transcutanes jaundice detector bm-100C	1	130	130
<b>Укупно:</b>				<b>17.855</b>

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Билансу стања мање исказала опрему – конто 011200 у износу од 17.855 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, јер је у својим пословним књигама евидентирала добијену опрему по један динар, уместо по тржишној вредности, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем опреме јавља се ризик од нетачног исказивања вредности опреме која утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

**Препорука број 16:** Препоручује се одговорним лицима у Опште болнице Лесковац да добијену опрему евидентирају по тржишној вредности у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

У поступку ревизије увидом у закључена два уговора са добављачем „Телеком Србија - мтс“ а. д. Београд број 5841/4 од 23. јула 2022. године и број 2509/2023-4 од 12. априла 2023. године утврдили смо да је ОБ Лесковац набавила 23 мобилна телефона и то: пет комада Samsung galaksi A53, један комад Iphone 14, два комада Samsung S23, један комад Honor 90 lite midnait, два комада Samsung A14, један комад Motorola E20

graphite, једанаест комада Xiaomi redmi A1 у оквиру пакета по повлашћеним ценама од један динар. Уговор је закључен на период од две године.

На захтев ОБ Лесковац оператер је доставио тржишну вредност мобилних апарата, која износи укупно 1.405 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказао опрему – конто 011200 у укупном износу од 1.405 хиљада динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао 23 мобилна телефона и за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије у налогу број 4-450 под датумом 2. јануар 2024. година, евидентирала мобилне телефоне у износу од 1.405 хиљада динара, добијене од оператера „Телеком Србија“ а. д. Београд.

**Обрачун амортизације опреме**

ОБ Лесковац је приликом обрачуна амортизација опреме примењивала стопе амортизације опреме које су у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела број 53. Преглед обрачунате амортизације опреме и примењених стопа

Конто	Опрема	Примењена Стопа Ам
011211	Саобраћајна опрема	15,5%,
011221	Канцеларијска опрема	11% и 12,5%
011222	Рачунарска опрема	16,5%, 18% и 20%
011223	Комуникациона опрема	7%, 10% и 12,5%
011224	Електронска и фотографска опрема	7%, 12,5%, 14,3%, 16,5% и 20%
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	8%, 11%, 12%, 12,5%, 15%, 16,5%, 18% и 20%
011251	Медицинска и лабораторијска опрема	11%, 14,3%, 18% и 20%
011255	Остала медицинска и лабораторијска опрема	11%
011281	Опрема за јавну безбедност	нула
011311	Остале некретнине и опрема – конто 011311	12,5%

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да су примењене годишње стопе амортизације за основна средства (опрему) у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Остале некретнине и опрема, конто – 011300**

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност осталих некретнина и опреме у износу од 494 хиљаде динара.

На наведеној економској класификацији евидентирана су два котла која су набављена 2018. године. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да установа за обрачун амортизације примењује стопу амортизације 12,5% годишње.

У поступку ревизије нам је презентована документација на основу које је извршено евидентирање набављене опреме у пословним књигама установе.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остале некретнине и опрема, исказане на аналитичком конту у оквиру групе 011300 – Остале некретнине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

**2.3.3.3.2. Земљиште, конто – 014100**

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала вредност земљишта у укупном износу од 5.181 хиљаде динара, која се преноси из године у годину,

а за коју не постоји помоћна књига из које бисмо утврдили које је земљиште евидентирано и које површине.

Чланом 102 став 5 Закона о планирању и изградњи<sup>83</sup> прописано је да правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима на њима, 11. септембра 2009. године, као даном ступања на снагу Закона о планирању и изградњи, престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право јавне својине оснивача, без накнаде.

ОБ Лесковац није извршила потребна књижења ради усклађивања стања у пословним књигама са наведеним одредбама закона, односно грађевинско земљиште под зградом и уз зграду у јавној својини Републике Србије и даље води у пословним књигама као имовину ОБ Лесковац.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказао вредност земљишта (конто 014100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) за износ од 5.181 хиљаде динара, јер је у пословним књигама евидентирао градско грађевинско земљиште, за које не поседује доказ о праву власништва, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавној својини и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије у налогу број 8-000 под датумом 1. јануар 2024. година, из својих пословних књига искњижили земљиште чија је вредност исказана у износу од 5.181 хиљаде динара.

### 2.3.3.3.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 4.290 хиљада динара. На овом конту извршено је евидентирање пројектне документације за изградњу зграда и грађевинских објеката ОБ Лесковац, као и опреме која се налази у магацину и која није стављена у употребу у износу од 281 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да се на овој билансној позицији налази евидентирана пројектна документација за објект нове болнице чија је вредност 4.009 хиљада динара, а коју је требало након завршетка објекта за чију се намену иста израђивала, евидентирати на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, као зависни издатак објекта.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године више исказала конто 015100 – нефинансијску имовину у припреми, у износу од 4.009 хиљада динара, док је мање исказала конто 011100 – зграде и грађевински објекти у истом износу, јер је у својим пословним књигама погрешно евидентирала пројектну документацију за објекте који су завршени, што није у складу са у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

<sup>83</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 81/09 – испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19 – др. закон, 9/20 и 52/21.

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије исправила откривену неправилност, тако што су у налогу број 10-000 под датумом 1. јануар 2024. године исправно прокњижила пројектну документацију за објекте који су завршени.

#### 2.3.3.3.4. Аванси за нефинансијску имовину, конто – 015200

У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 57.824 хиљаде динара. Наведени износ односи се на уплаћен аванс по основу Уговора<sup>84</sup> о јавној набавци медицинске опреме са припадајућом инфраструктуром, закљученог са добављачем „Medicom“ д. о. о. Шабац. Предмет уговора је набавка медицинске опреме са припадајућом инфраструктуром – Апарат за магнетну резонанцу јачине поља најмање 1,5Т, са отвором гентрија најмање 70цм, са додатном опремом, израдом пројектне документације. Уговор је закључен на износ од 192.540 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је прописана авансна уплата у висини од 30% уговорене вредности уговора. Средства су добијена од Министарства за државну управу локалну самоуправу Републике Србије преко јединице локалне самоуправе - Града Лесковца. Опрема је испоручена 1. јануара 2024. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да аванси за нефинансијску имовину, исказане на аналитичком конту у оквиру групе – 015200, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.3.3.5. Нематеријална имовина, конто – 016100

ОБ Лесковац је у Билансу стања, на дан 31. децембар 2023. године исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 434 хиљаде динара за евидентиране књиге које се налазе у библиотеци ОБ Лесковац, чија је набавна вредност 254 хиљаде динара (не амортизује се), као и идејни пројекат вредности 180 хиљада динара који је израђен 2018. године. Капитална инвестиција за коју се израђивао идејни пројекат је завршена и објекат је у употреби. Одговорна лица установе су требала након завршетка радова да вредност идејног пројекта вежу за капиталну инвестицију као зависни трошак.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је више исказала стање на конту 016100 – нематеријална имовина, док је мање исказала стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, у износу од 180 хиљада динара, за вредност идејног пројекта, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије исправила откривену неправилност, тако што су у налогу број 10-000 под датумом 1. јануар 2024. године искњижили са конта 016100 – нематеријална имовина идејни пројекат за објекат који је завршен и прокњижили га на конту 011100 - зграде и грађевински објекти (везали за објекат за који је пројекат и израђен).

У поступку ревизије утврђено је да уметничке слике које се налазе у ОБ Лесковац нису евидентиране у пословним књигама установе. Такође, увидом у елаборат о попису утврдили смо да слике нису ни пописане приликом спровођења редовног годишњег пописа. У поступку ревизије пребројане су уметничке слике које се налазе у установи и констатовано је да има 51 слика.

<sup>84</sup> Број 8545/6 од 21. децембра 2022. године;

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, мање исказала стање нематеријалне имовине (конто 016000) и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Општа болница Лесковац у својим пословним књигама није евидентирала 51 слику, које се налазе у просторијама установе, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико се настави са неевидентирањем нематеријалне имовине, јавља се ризик од отуђења имовине.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Лесковац да у својим пословним књигама евидентирају уметничке слике по тржишној вредности.

### 2.3.3.3.6. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, конто – 022000

ОБ Лесковац је на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 177.697 хиљада динара, од чега залихе ситног инвентара износе 487 хиљада динара и залихе потрошног материјала 177.210 хиљада динара.

Табела број 54. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у ОБ Лесковац

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Исправка вредност	Нето вредност
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.348	25.192	24.705	487
1027	022200	Залихе потрошног материјала	167.593	177.210	-	177.210
<b>Нефинансијска имовина у залихама:</b>			<b>167.285</b>	<b>202.402</b>	<b>-</b>	<b>177.697</b>

Највећи део исказаних залиха се односи на залихе потрошног материјала. У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у документацију на основу које је исказано стање залиха потрошног материјала.

### Залихе потрошног материјала, конто – 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2023. године исказан је у Билансу стања износи 177.210 хиљада динара.

Табела број 55. Залихе потрошног материјала у ОБ Лесковац

(у хиљадама динара)

Р.Бр.	Конто	Опис	Салдо
1	022211	Залихе материјала за грејање	12.210
2	022221	Залихе материјала за поправке зграда	976
3	022222	Залихе материјала за поправке опреме	642
4	022231	Залихе административног материјала	958
5	022234	Залихе материјала за саобраћај	15
6	022235	Залихе материјала за очување животне средине	312
7	022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	160.468
8	022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	1.236
9	022239	Залихе материјала за посебне намене	394
<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>			<b>177.211</b>

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама, пописне листе, књиговодствену евиденцију залиха, налоге за књижење, као и пратећу документацију код пријема и издавања залиха медицинског и лабораторијског материјала (требовања).

ОБ Лесковац води евиденцију набавке (улаза) и излаза лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала из Болничке апотеке у приручне апотеке на одељењима на основу требовања одељења. Набавка залиха медицинског и

лабораторијског материјала (улаз), утрошак као и залихе истог воде се у програму „Монео“. Из програма „Монео“ преузимају се подаци о утрошку медицинског и лабораторијског материјала у рачуноводствени софтвер „NexTBIZ“, у коме се књиже све пословне промене. У „Хелиант“ се само материјално задужењу лица на одељењима а раздужењу се на основу фактурисања за осигурана и неосигурана лица.

Увидом у пословне књиге и књиговодствену документацију утврђено је да су залихе медицинског и лабораторијског материјала на почетку 2023. године износиле 159.537 хиљада динара. Током 2023. године извршена је набавка залиха медицинског и лабораторијског материјала у износу од 656.088 хиљада динара а утрошено је 655.157 хиљада динара. Стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на крају године износе 160.468 хиљада динара.

Стање и вредност залиха медицинског и лабораторијског материјала у главном магацину и помоћним магацинима на одељењима исказано је у материјалном и финансијском књиговодству ОБ Лесковац у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала и синтетичког конта 311200 – Нефинансијска имовина у залихама. ОБ Лесковац је успоставила билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама у активи и конта Нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да залихе, исказане на синтетичком конту у оквиру групе 022200 – залихе потрошног материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.3.4. Финансијска имовина, конто – 100000

Стање финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказан је у износу 613.150 хиљада динара.

Табела број 56. Преглед финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године			Разлика
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	8 (7-4)
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	234.980	191.188	-	191.188	(43.792)
1067	130000	Активна временска разграничења	366.142	421.962	-	421.962	55.820
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>601.122</b>	<b>613.150</b>	<b>-</b>	<b>613.150</b>	<b>12.028</b>

##### 2.3.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани, конто - 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 191.188 хиљада динара.

Табела број 57. Упоредни преглед новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана у 2022. и 2023. години (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	7.780	10.644	2.864
1060	122000	Краткорочна потраживања	226.175	178.987	(47.188)
1062	123000	Краткорочна потраживања	1.025	1.557	532

1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	234.980	191.188	(43.792)
------	--------	--	---------	---------	----------

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

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 10.644 хиљаде динара и у целости се односе на новчана средства на жиро и текућим рачунима

Табела број 58. Преглед стања на текућим рачунима – конто 121112 на дан 31. 12. 2023. године (у хиљадама динара)

Број рачуна	Опис	Почетно стање 1. 1. 2023. год.	Стање на дан 31. 12. 2023. год.
840-767661-22	Текући рачун – буџетска средства	1.028	798
840-757667-31	Текући рачун – сопствена средства	6.534	9.728
840-854761-40	Текући рачун – средства боловања	0	0
840-2690761-88	Отпремнина и накнада за вишак запослених	0	0
840-3246761-03	Текући рачун – јавни радови	0	0
840-853761-33	Текући рачун – д нације	218	118
<b>Укупно:</b>		<b>7.780</b>	<b>10.644</b>

У поступку ревизије извршен је упоредни преглед и утврђено је да стање новчаних средстава на текућим рачунима ОБ Лесковац у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2023. године одговара стварном стању на изводима рачуна ОБ Лесковац на дан 31. децембар 2023. године, као и стању по попису.

У поступку ревизије утврђено је да је ОБ Лесковац средства из донација у вредности од 118 хиљада динара евидентирала на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, уместо на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви.

Општа болница Лесковац је више исказала средства у укупном износу од 118 хиљада динара на конту 121100 – Жиро и текући рачуни, док је истовремено мање исказала средства на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, у истом износу, за наменска средства из донација, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице да евидентирање наменских средстава врше у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

### 2.3.3.4.2. Краткорочна потраживања, конто – 122000

Краткорочна потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказана су у износу од 178.987 хиљада динара.

Табела број 59. Структура краткорочних потраживања у пословним књигама на дан 31. 12. 2023. године (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање у главној књизи	У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. год.
1	2	3	4
122111	Потраживања од купаца	8.368	
122144	Потраживања по основу мањкова	40	
122155	Остала потраживања од државних љоргана и организација	168.288	
122192	Потраживања за боловање преко 30 дана	2.110	
122193	Потраживања од осигуравајућих организација	13	
122198	Потраживања по основу реверса	168	
<b>122100</b>	<b>Потраживања по основу продаје и друга потраживања</b>	<b>178.987</b>	<b>178.987</b>

## Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 8.368 хиљада динара и имају следећу структуру:

- „Медиген“ д. о. о. Београд у износу од 48 хиљада динара (по основу испостављених фактура из 2023. године, за узимање пупчане крви и чување са пратећом документацијом);
- „Орто кућа Павловић“ д. о. о. Ниш у износу од 10 хиљада динара (по основу закупа пословне просторије из периода 2018–2021. године);
- Клинерс фармација д. о. о. „Фортреа“ Београд у износу од 408 хиљада динара (по основу клиничких студија из 2023. године);
- ТУР „Јоле“ Лесковац у износу од 1.124 хиљаде динара (по основу испостављених фактура за закуп пословног простора и по основу префактурисаних трошкова за комуналије, а који потичу из периода 2015–2020. године);
- Топлана Лесковац у износу од 284 хиљаде динара (по основу више враћеног мазута у 2022. години);
- Медицинска школа Лесковац у износу од 2.165 хиљада динара (по основу фактура за грејања школе из периода 2020–2023. године);
- „АВВВІЕ Biopharmaceuticals“ GMBH у износу од 39 хиљада динара (по основу клиничких студија из 2023. године);
- Центар за консалтинг „ЕКО ТРОН“ д. о. о. Лесковац центар за консалтинг и пројектовање у износу од две хиљаде динара (по основу испостављених фактура из 2023. године за отпадни папир);
- СЗТР „Милан пласт“ Лесковац у износу од 12 хиљада динара (по основу фактура из 2020. и 2021. године за продају пластичних канистера);
- СТР „ОР Комисион“ Лесковац у износу од 60 хиљада динара (по основу испостављених фактура за услугу административно техничке обраде из 2019. године);
- „МАЋИ – 001“ д. о. о. Београд у износу од хиљаду динара (по основу закупа инсталираних апарата за кафу за 2023. годину);
- „FAMILY HEALTH“ д. о. о. Београд у износу од 12 хиљада динара (по основу рачуна из 2023. године, за узимања пупчане крви и чување са пратећом документацијом);
- „Металкомерц“ д. о. о. Лесковац у износу од 131 хиљаде динара (по основу испостављених фактура из 2023. године за продају и одвоз отпада ливених радијатора);
- „PAREXEL INTERNATIONAL“ д.о.о. Београд у износу од 176 хиљада динара (по основу испостављених фактура из 2023. године за клиничка испитивања);
- Министарство здравља РС у износу од 2.549 хиљада динара (по основу лечења неосигураних лица и азиланата из периода 2014 – 2023. година);
- Дом здравља Лебане у износу од 765 хиљада динара (по основу испостављених фактура за период 2021 – 2023. године за одвоз инфективног отпада).

Структура потраживања од купаца према рочности потичу из периода од 2014 – 2023. године дата су у табели која следи:

Табела број 60. Потраживања по рочности из периода 2014 – 2023. године (у хиљадама динара)

Назив купца	2014. година	2015. година	2016. године	2018 – 2023. године	Укупно
Министарство здравља РС	260	1.654	255	518	2.687
ТУР Јоле Лесковац	-	135	-	989	1.124
<b>УКУПНО</b>	<b>260</b>	<b>1.789</b>	<b>255</b>	<b>1.507</b>	<b>3.811</b>

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да ОБ Лесковац није предузимала активности односно није слала опомене пред утужење за наплату потраживања чија рочност потиче из ранијих година. Треба преиспитати



наведена потраживања од купаца која потичу из раније године обзиром да је период застарелости пет година, као и да предузму мере и активности у вези са наплатом потраживања.

Одредбама члана 373 Закона о облигационим односима 85 уређује да само право из кога проистичу повремена потраживања застарева за пет година, рачунајући од доспелости најстаријег неиспуњеног потраживања после кога дужник није вршио давања. Потраживања од купаца у износу од 2.304 хиљаде динара потичу из периода 2014 – 2016. године.

*Потраживања по основу мањкова – конто 122144*

На овом конту исказана су потраживања у износу од 40 хиљада динара. Потраживања су исказана према запосленима у ОБ Лесковац, а по основу мањкова за гориво по попису на дан 31. 12. 2019. године. Сва лица одговорна за мањкове су 8. и 11. марта 2024. године извршила уплату средстава по основу мањкова на рачун ОБ Лесковац.

*Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155*

На овом конту исказана су потраживања у износу од 168.288 хиљада динара. Потраживања се у већем делу односе на обавезе Фонда РФЗО по коначном обрачуну за 2023. годину (у износу од 168.042 хиљаде динара). Такође, исказана су потраживања од Националне службе за запошљавање у износу од 246 хиљада динара, по основу закљученог уговора између Националне службе за запошљавање и ОБ Лесковац по основу пројекта јавни радови. Потраживање се односи на децембарску исплату 2023. године.

*Потраживања за боловање преко 30 дана – конто 1221923*

На овом конту исказана су потраживања у износу од 2.110 хиљада динара, за боловање прко 30 дана према Фонду РФЗО филијала Лесковац и филијала Ниш за децембар 2023. године.

*Потраживања од осигуравајућих организација – конто 122193*

На овом конту исказана су потраживања у износу од 13 хиљада динара, а односе се на потраживања према Триглав осигурању за децембар 2023. године.

*Потраживања по основу реверса – конто 1221981*

На овом конту исказана су потраживања у износу од 160 хиљада динара према здравственим установама којима је дата роба на реверс из 2020. године. За наведена потраживања не постоје уговори нити су испостављене фактуре, већ је потраживање створено само на основу реверса за примљену робу. Увидом у приложене реверсе утврђено је да је роба дата још 2020. године разним установама и да до дана вршења ревизије није враћена ОБ Лесковац. У питању су следеће установе којима је дата роба на реверс за време пандемије COVID-19, и то: Геронтолошки центар Лесковац у износу од 76 хиљада динара; ЗЦ Врање у износу од хиљаду динара; РФЗО – Филијала Лесковац у износу од 14 хиљада динара; ДЗ Власотинце у износу од 16 хиљада динара; Општа болница Пирот 50 хиљада динара, Специјална болница за рехабилитацију Гејзер у износу од три хиљаде динара; Специјална болница Сокобања у износу од две хиљаде динара.

<sup>85</sup> „Сл. Лист СФРЈ“ бр. 29/78, 39/85, 45/89, одлука Уставног суда и 57/89, „Сл. Лист СРС“ бр. 31/93, Сл.лист СЦГ“ бр. 1/2003 – Уставна пovelја и „Сл. Гласник РС“ број 18/20;

У поступку ревизије одговорна лица су писменим путем обавестила установе којима је дата роба на реверс да су дужни да у року од десет дана од дана пријема врате узето добро, и да ће у супротном бити тужени.

У поступку упућено је 24 захтева за независну потврду стања потраживања од купаца путем конфирмација, у укупном износу од 8.368 хиљада динара. Од укупног броја послатих захтева на 12 је одговорено, чиме је потврђено стање у износу од 5.201 хиљаде динара (6 потврда о стању на рачуну). Износ неусаглашених потраживања износи 1.971 хиљаду динара (6 потврда о стању на рачуну), док је износ непотврђених потраживања због изостанка одговора од стране 12 купаца у износу 1.196 хиљада динара. Због изостанка одговора од стране купаца, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у Билансу стања.

Највећи део краткорочних потраживања ОБ Лесковац 94% од укупних краткорочних потраживања чине потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 168.288 хиљада динара.

ОБ Лесковац је у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству сачинила Записник о коначном усаглашавању стања (фактурисано) на дан 31. 12. 2023. године са Републичким фондом за здравствено осигурање филијала Лесковац, 3. марта 2024. године, и сачинио спецификацију књижних задужења и одобрења по КО за 2023. годину број 450/2024-186 од 28. фебруара 2024. године.

ОБ Лесковац је у пословним књигама исказала потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 168.288 хиљада динара, на основу испостављених фактура према Фонду, Коначног обрачуна из 2023. године и дуговања и потраживања из ранијих година..

Према Коначном обрачуну са Фондом за 2023. годину укупни дуг по обрачуну износи 168.042 хиљаде динара, а аванс 7.470 хиљада динара, што у пребијеном износу дуга и аванса по Коначном обрачуну за 2023. годину у износу од 160.572 хиљаде динара.

#### 2.3.3.4.3. Краткорочни пласмани, конто – 123000

Краткорочни пласмани у Билансу стања Опште болнице Лесковац на дан 31. 12. 2023. године исказани су у износу од 1.557 хиљада динара и у целости се односе на дате авансе за набавку материјала и услуга.

Табела број 61. Структура краткорочних пласмана у пословним књигама на дан 31. 12. 2023. године

				(у хиљадама динара)
Број конта	Опис	Стање у главној књизи	У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године	
1	2	3	4	
123211	Аванси за набавку материјала	335		
123231	Аванси за обављање услуга	1.222	1.557	
<b>123200</b>	<b>Дати аванси депозити и кауције</b>	<b>1.557</b>		

Увидом у пословне књиге ОБ Лесковац утврђено је да су подаци исказаних Краткорочних пласмана у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године усаглашени са стањем у главној књизи.

ОБ Лесковац је на дан 31. децембар 2023. године исказала стање датих аванса, депозита и кауција у износу од 1.557 хиљада динара, које се у целости односи на дате авансе за набавку материјала у периоду од 2014–2023. године.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да се на позицији краткорочни пласмани налазе авансне уплате које датирају из периода 2014-2018. године и за које одговорна лица тврде да нису спровела адекватна књижења, односно нису затворена иако су услуге извршене.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је, у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године, више исказала краткорочне пласмане (конто 123000) за износ од 992 хиљаде динара, за дате авансе из ранијег периода за које нису извршена адекватна књижења након извршене услуге и добијеног рачуна, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица су у поступку ревизије у налогу број 4/900 и број 6/900 под датумом 2. јануар 2024. године отклонили утврђену неправилност тако што су извршила адекватна књижења за авансне уплате за које су услуге извршене, а за авансне уплате које датирају из ранијих година и које су обезвређене извршила су отпис у својим пословним књигама.

**Активна временска разграничења, конто – 131000**

Активна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године износе 421.962 хиљаде динара и чине их:

- разграничени расходи до једне године на конту 131100 у износу од 58.004 хиљаде динара;
- обрачунати неплаћени расходи и издаци на конту 131200 у износу од 356.406 хиљада динара и
- остала активна временска разграничења на конту 131300 у износу од 7.552 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације и анализом билансних позиција у ОБ Лесковац, утврђено је да постоји неусаглашеност између позиција Активних временских разграничења и Обавеза у Билансу стања у износу од 58.004 хиљаде динара.

Увидом у исказана активна временска разграничења у активи и обавеза исказаних у пасиви, јавља се билансна неравнотежа у износу од 58.004 хиљаде динара, због грешке у књижењу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. *(Неправилност описана код Билансне равнотеже у тачки 2.3.3.1)*

**2.3.3.5. Обавезе, конто – 200000**

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање обавеза у износу од 602.506 хиљада динара.

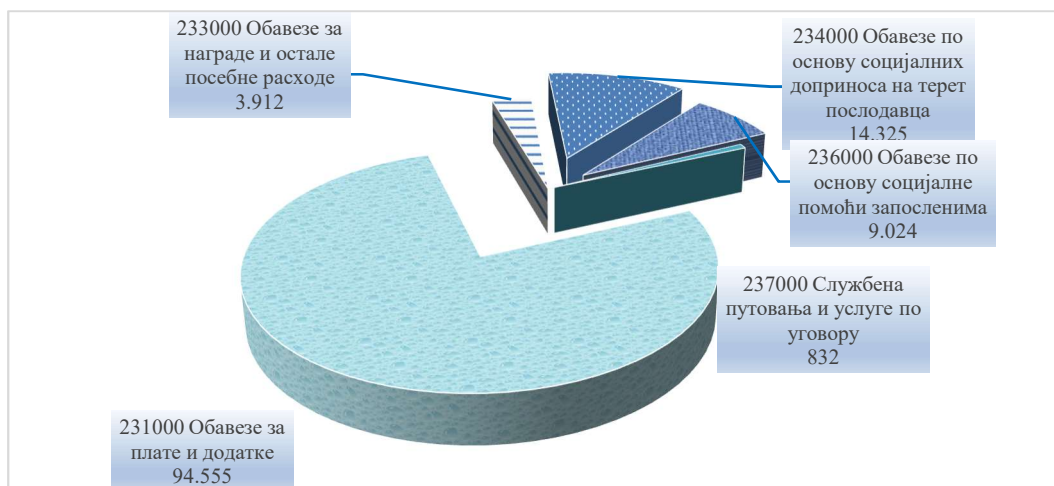
Табела број 62. Преглед исказаних обавеза (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2022. год	2023. год	
1	2	3	4	5	6(5-4)
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	94.138	122.748	28.610
1198	250000	Обавезе из пословања	271.762	241.210	(30.552)
1212	290000	Пасивна временска разграничења	227.442	238.548	11.106
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>593.342</b>	<b>602.506</b>	<b>9.164</b>

У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са обавезама по основу расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.

**2.3.3.5.1 Обавезе по основу расхода за запослене, конто – 230000**

Обавезе по основу расхода за запослене у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 122.748 хиљада динара.



Слика број 1. Структура обавеза по основу расхода за запослене на дан 31. децембар 2023. године

### Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године исказала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) у износу од 94.555 хиљада динара (у 2022. години су износиле 74.591 хиљаде динара) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од 14.325 хиљада динара (у 2022. години су износиле 11.757 хиљада динара).

Табела број 63. Преглед структуре исказаних обавеза за плате и додатке (група конта 231000) и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. године	2023. године
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	52.905	68.129
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	6.253	7.610
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	10.857	13.238
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	3.994	4.869
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	582	709
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	7.763	9.455
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	3.994	4.870
<b>Укупно:</b>			<b>86.348</b>	<b>108.880</b>

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто – 233000

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала износ од 3.912 хиљада динара на позицији обавеза за награде и остале посебне расходе, по основу исплата накнада члановима Управног, Надзорног и Етичког одбора, као и обавезе по основу јубиларних награда за запослене (децембарска обавеза).

Управни одбор ОБ Лесковац донео је Одлуку број 10760/6 од 30. децембра 2022. године, којом су одредили висину накнаде чланова Управног одбора установе. Поменутом одлуком одређена је накнада у висини од 30 хиљада динара председнику

Управног одбора, док је члановима Управног одбора одређена накнада у висини од 25 хиљада динара по члану (месечно, без обзира да ли је било заседање чланова у том месецу или не).

Управни одбор ОБ Лесковац донео је Одлуку број 554/5 од 26. јануара 2017. године, којом одређује висину накнаде за рад у Надзорном одбору ОБ Лесковац. Наведеном одлуком прописана је накнада председнику Надзорног одбора у висини од 10 хиљада динара, док је члановима прописана накнада у висини од 7,5 хиљада динара (месечно, без обзира да ли је било заседање чланова у том месецу или не).

Такође, Управни одбор ОБ Лесковац донео је Одлуку број 10342/5 од 28. новембра 2016. године, којом се одређује накнада члановима Етичког одбора у висини од по две хиљаде динара по члану (нето износ), по седници.

На овој билансној позицији евидентирани су накнаде и за интерне и за екстерне чланове Управног и Надзорног одбора. Обавезе за екстерне чланове Управног и Надзорног одбора требало је евидентирати на конту 237000 – службена путовања и услуге по уговору, и то у износу од 201 хиљаде динара, како је то прописано чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (колона 5 – износ из текуће године) више исказала Обавезе за награде и остале посебне расходе (група конта 233000) у износу од 201 хиљаде динара, док је у истом износу мање исказала обавезе за Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000), јер је обавезе за екстерне чланове УО и НО евидентирала на погрешној групи конта, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије отклонила дату неправилност, тако што су налогом за књижење број 7-000 од 1. јануара 2024. године, евидентирали обавезу за интерне чланове управног и надзорног одбора на конту 233000 – обавезе за награде и остале посебне расходе, како је то предвиђено Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто – 236000**

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе у износу од 9.124 хиљаде динара, и то по основу социјалне помоћи запосленима за исплату отпремнине у износу од 6.755 хиљада динара, за социјалну помоћ за рођење детета по посебном колективном уговору у износу од 260 хиљада динара и за боловања преко 30 дана у износу од 2.109 хиљада динара (за децембар).

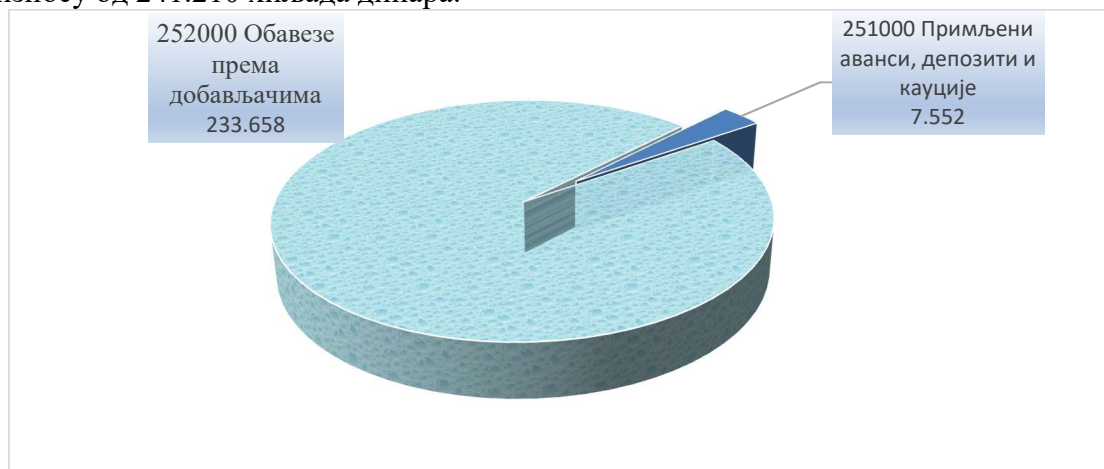
На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да стање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима, исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

**Службена путовања и услуге по уговору, конто – 237000**

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године на позицији службена путовања и услуге по уговору исказала обавезе у износу од 832 хиљаде динара, и то по основу уговора са консултантима у износу од 322 хиљаде динара, по основу неисплаћених дневница за службена путовања у износу од 263 хиљаде динара и за исплату по пројекту Јавни радови у износу од 246 хиљада динара. (Откривена неправилност је описана код конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе).

### 2.3.3.5.2. Обавезе из пословања, конто – 250000

Обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 241.210 хиљада динара.



Слика број 2. Приказ обавеза из пословања на дан 31. децембар 2023. године

### Примљени аванси, депозити и кауције, конто – 251000

ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала примљене авансе, депозите и кауције у износу од 7.552 хиљаде динара, од чега се 82 хиљаде динара односи на две уплате по основу закупа пословног простора, а износ од 7.470 хиљада динара се односи на примљени аванс од стране РФЗО-а - Филијала Лесковац, за уградни материјал у ортопедији и стентове.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да примљени аванси, депозити и кауције исказани на конту 251000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### Добављачи у земљи, конто – 252100

Обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године (ОП 1203) ОБ Лесковац исказала је у износу од 233.658 хиљада динара и у целости се односе на конто 252111 – Добављачи у земљи.

Увидом у закључни лист установе и помоћну књигу добављача утврђено је да се већи део обавеза према добављачима на овом конту (73%) у износу од 170.792 хиљаде динара односи на обавезе према добављачима које директно измирује Републички фонд за здравствено осигурање (РФЗО), док се мањи део обавеза (27%) у износу од 62.867 хиљада динара односи на оне обавезе које измирује установа.

У поступку ревизије извршили смо тестирање обавеза према добављачима у земљи путем независне потврде салда на дан 31. децембар 2023. године за укупно 58 добављача у укупном износу од 211.646 хиљада динара. Од 58 захтева за конфирмацијом салда упућених на адресу добављача, одговор смо добили на 41 конфирмацију од чега је износ обавеза од:

- 166.017 хиљада динара усаглашено,
- 799 хиљада динара неусаглашено и
- 50.580 хиљада динара непотврђено.

Табела број 64. Преглед неусаглашених обавеза са добављачима (у хиљадама динара)

Назив добављача	Књиговодствено стање на дан 31. 12. 2023.	Стање по конфирмацији на дан 31. 12. 2023.	Износ неусаглашене обавезе
1	2	3	4(3-2)
Медицински факултет Ниш	507	-	(507)
„Тауринум мед актив“ пр Горан Николић, Добановци	3.039	3.331	292
<b>Укупно:</b>	<b>28.014</b>	<b>23.179</b>	<b>799</b>

Салдо добављача за које је неусаглашен износ по пристиглим конфирмацијама од 799 хиљада динара, резултат је разлике која се јавила између књиговодственог стања обавеза према добављачима и независне потврде салда од стране добављача. Како би се утврдили разлози одступања, затражено је од одговорног лица установе да образложи узроке неусаглашеног стања и достави адекватне доказе.

Разлика од 507 хиљада динара се односи на више исказане обавезе у пословним књигама ОБ Лесковац према Медицинском факултету у Нишу у односу на стање по пристиглој конфирмацији добављача.

Разлика од 292 хиљаде динара се односи на мање исказане обавезе у пословним књигама ОБ Лесковац према „Тауринум мед актив“ пр Горан Николић, Добановци у односу на стање по пристиглој конфирмацији добављача. У току ревизије утврдили смо да две фактуре<sup>86</sup> које су испостављене у 2022. години од стране добављача „Тауринум мед актив“ пр Горан Николић, Добановци, нису евидентирани и није исказана обавеза по основу примљених фактура кроз пословне књиге ОБ Лесковац. ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказала обавезе према добављачима у износу од 292 хиљаде динара и то у колони 5 – текућа година и у колони 4 – претходна година и за исти износ је мање исказала почетно стање на дан 1. јануар 2023. године.

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године мање исказала обавезе према добављачима на конту 252111 у износу од 292 хиљаде динара:

- у колони 5 – текућа година,
- у колони 4 – претходна година,

и за исти износ је мање исказала почетно стање на дан 1. јануар 2023. године, јер није кроз своје пословне књиге евидентирала фактуре пристигле у 2022. години које нису плаћене до краја 2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Мера предузета у поступку ревизије:**

Одговорна лица Опште болнице Лесковац су у поступку ревизије предузела меру, тако што су 2. априла 2024. године налогом за књижење број 42-300 евидентирала кроз пословне књиге фактуре број 74/22 од 1. јуна 2022. године и број 75/22 од 1. јуна 2022. године.

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему<sup>87</sup> прописано је да обавезе које преузимају корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Лесковац извршила и преузела обавезе за поједине расходе изнад износа исказаних у последњој измени финансијског плана за 2023. годину од 29.

<sup>86</sup> Број 74/22 од 1. јуна 2022. године и број 75/22 од 1. јуна 2022. године;

<sup>87</sup> „Сл. Гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11...118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон;

децембра 2023. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. Укупно извршени расходи су испод укупно планираних.

Табела број 65. Преглед прекорачења апропријација (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупна апропријација	Износ извршених расхода	Износ неизвршене апропријације	Преузете обавезе доспеле до 31. 12. 2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	33.546	33.544	2	7.150	(7.148)
		<b>Укупно:</b>	<b>33.546</b>	<b>33.544</b>	<b>2</b>	<b>7.150</b>	<b>(7.148)</b>

**Откривена неправилност:** Општа болница Лесковац је више извршила и преузела обавезе за поједине расходе за 2023. годину у односу на укупну апропријацију за 2023. годину у укупном износу од 7.148 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему. Укупно извршени расходи су испод укупно планираних.

**Ризик:** Уколико се расходи извршавају и преузимају обавезе изнад планираних, долази до ризика од ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 18:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Лесковац да расходе и издатке извршавају и преузимају обавезе у оквиру планираних вредности.

### Пасивна временска разграничења, конто – 290000

Пасивна временска разграничења у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу 238.548 хиљада динара.

Табела број 66. Преглед пасивних временских разграничења (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.267	59.561	58.294
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	226.175	176.631	(49.544)
291900	Остала пасивна временска разграничења	-	2.356	(2.356)
<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>227.442</b>	<b>238.548</b>	<b>11.106</b>

Увидом у исказана Краткорочна потраживања - конто 122000 и Краткорочних пласмана – конто 123000 у активи и пасивних временских разграничења – конто – 291000 у пасиви, јавља се билансна неравнотежа у износу од 58.004 хиљаде динара, због грешке у књижењу, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски ситем. (Неправилност описана код Билансне равнотеже у тачки 2.3.3.1)

### 2.3.3.6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, конто – 300000

Капитал у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказан је у износу од 563.442 хиљаде динара.

Табела број 67. Преглед структуре капитала на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Назив конта	2022. година	2023. година	Промена
1	2	3	4	5	6(5-4)
1219	310000	Капитал	522.640	553.191	30.551
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	6.963	9.696	2.733
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	555	555	-
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>530.158</b>	<b>563.442</b>	<b>33.284</b>



ОБ Лесковац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 9.696 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) у износу од 555 хиљада динара.

#### 2.3.3.6.1. Ванбилансна актива, конто – 351000

ОБ Лесковац је на ванбилансној евиденцији исказала износ од 36.116 хиљада динара, који се односи на евидентирану туђу имовину добијену на коришћење, евидентирани менице и банкарске гаранције и на примљене лекове и санитетски материјал на реверс.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 351000 и 352000 – ванбилансна актива и ванбилансна пасива не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су утврђени издаци у износу од 66.205 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 66.205 хиљада динара, док је у 2022. години исказан мањак примања у износу од 116.332 хиљаде динара.

Табела број 68. Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Претходна година	Текућа година
		<b>Примања</b>	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
		<b>Издаци</b>	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	116.332	66.205
510000	Основна средства	116.332	66.205
		<b>Мањак примања</b>	
		<b>116.332</b>	<b>66.205</b>

ОБ Лесковац је у 2023. години исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 66.205 хиљада динара на конту 500000 (ОП 3068), док није остварила примања од продаје нефинансијске имовине у 2023. години.

#### 2.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2023. године до 31. 12. 2023. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.502.260 хиљада динара, новчани одливи у износу од 3.499.789 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.644 хиљаде динара.

Табела број 69. Извештај о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>Новчани приливи</b>	<b>3.123.347</b>	<b>3.502.260</b>
4002	700000	Текући приходи	3.123.347	3.502.260
4069	740000	Други приходи	23.026	27.315
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.077	2.582
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.011.851	3.406.760
4103	790000	Приходи из буџета	85.393	65.603
<b>4171</b>		<b>Новчани одливи</b>	<b>3.154.218</b>	<b>3.499.789</b>
4172	400000	Текући расходи	3.037.886	3.433.584
4173	410000	Расходи за запослене	2.272.994	2.510.340
4195	420000	Коришћење услуга и роба	762.361	918.860
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	262	393
4323	480000	Остали расходи	2.269	3.991

4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	116.332	66.205
4341	510000	Основна средства	116.332	66.205
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	-	<b>2.471</b>
<b>4435</b>		<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>30.871</b>	-
4436		Салдо готовине на почетку године	38.389	7.780
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	3.123.347	3.502.260
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	3.153.956	3.499.396
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	262	393
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>7.780</b>	<b>10.644</b>

Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава.

### Извештај о примљеним донацијама у 2023. години

ОБ Лесковац је у 2023. години остварила приходе од донација у износу од 308 хиљада динара. Увидом у документацију утврдили смо да је за примљене донације закључен уговор између даваоца донација и примаоца донација – ОБ Лесковац. Уз завршни рачун за 2023. годину, ОБ Лесковац је сачинила и доставила Извештај о примљеним донацијама Републичком фонду за здравствено осигурање.

### Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

ОБ Лесковац је уз завршни рачун за 2023. годину доставила писано изјашњење да није давала банкарске гаранције.

## 2.4. Потенцијалне обавезе

На основу достављених података Правне службе, ОБ Лесковац у 2023. години водила је четири судска спора и у свим споровима је тужена страна. Сви поступци су у току. Вредност предмета свих спорова је 5.328 хиљада динара.

Предмети спорова се односе на накнаду штете по различитим основама (лекарска грешка, поништај решења и мање признати трошкови превоза).

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је ОБ Лесковац водила у периоду 1. јануар 2023 – 31. децембар 2023. године.

Табела број 70. Преглед судских спорова (у хиљадама динара)

Тужени	Предмет	Број спорова	Вредност спорова	Стање спора
ОБ Лесковац	Накнада штете	2	4.950	у току
	Радноправни спор	2	378	у току

Највећи износ потенцијалних обавеза у износу од 4.950 хиљада динара односи се на спорове по тужбама физичких лица по основу накнаде штете (материјалне или нематеријалне).

## 2.5. Препоруке из претходних година

Државна ревизорска институција је 2015. године вршила ревизију делова финансијских извештаја ОБ Лесковац, за 2014. годину и том приликом издала Извештај о ревизији делова финансијских извештаја опште болнице Лесковац, за 2014. годину и правилности пословања број 400-523/2015-05/4 од 1. октобра 2015. године. Извршена је ревизија делова финансијских извештаја ОБ Лесковац, за 2014. годину који приказују финансијске информације о платама, додацима и накнадама запосленима (група конта економске класификације 411000), материјалу (група конта економске класификације 426000) и интерних контрола у вези са извршењем расхода који се ревидирају. Ове ставке финансијских извештаја су садржане у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5. ОБ Лесковац је 11. јануара 2016. године доставила Извештај о отклањању откривених неправилности број 186. Државна ревизорска институција је, на основу члана 40 Закона

о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Извештај веродостојан, након чега је, у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај о мерама исправљања Опште болнице Лесковац број 400-523/2015-05/7 од 8. марта 2016. године.

У наставку овог дела наводимо само препоруке које се односе на ревизију финансијских извештаја у 2014. години, са освртом на то да ли су наведене неправилности начињене и у ревидираној 2023. години:

1) На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је ОБ Лесковац у 2014. години расходе за контејнере за медицински отпад у износу од 833 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства, уместо на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене. На овај начин ОБ Лесковац је преценила расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства за износ од 833 хиљаде динара, а потценила расходе материјала за посебне намене за исти износ.

- На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је ОБ Лесковац у 2014. години: расходе за потребе репрезентације у износу од 169 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељства, уместо на економској класификацији 423700 – Репрезентација. На тај начин ОБ Лесковац је преценила расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства за износ од 169 хиљада динара, а потценила расходе репрезентације за исти износ; извршила расходе за набавку добара за потребе репрезентације у износу од 169 хиљада динара из средстава уговорене накнаде намењене за исхрану болесника, што није у складу са одредбама чл. 16 и 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања; расходе за потребе репрезентације који се финансирају из осталих извора исказала у Коначном обрачуну накнаде за рад кроз ставку исхране болесника и на тај начин наплатила из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број: 450-391/2015 од 18.02.2015. године којим је прописано да се уговорена накнада користи наменски и чланом 77 став 1 тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину;

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац је у 2023. години правилно евидентирала расходе за потребе репрезентације и расходе за набавку контејнере за медицински отпад.

2) У току поступка ревизије утврђено је да:

- рекапитулације за обрачун плата и налози за књижење плата не садрже три потписа, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 26 Правилника о рачуноводству Опште болнице Лесковац.

- рачуноводствене исправе нису достављане на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о рачуноводству Опште болнице Лесковац и

- није усвојена процедура кретања рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 16 Правилника о рачуноводству Опште болнице Лесковац.

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац је:

- потписивала све рекапитулације за обрачун плата као и налоге за књижење у 2023. години.

- Рачуноводствене исправе су достављање на књижење са закашњењем, од неколико дана (утврђена неправилност поновљена);

- Одговорна лица су усвојила процедуру кретања рачуноводствене документације број 89/5 од 11. јануара 2016. године.

3) На основу извршених ревизијских поступака утврђено је да је ОБ Лесковац евидентирала набавку стентова у износу од 1.083 хиљаде динара у робном књиговодству као набавку санитетског и медицинског потрошног материјала, чиме је потценила конто 02223713 - Стентови, а преценила конто 0223720 - Санитетски и медицински потрошни материјал.

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац је набавку стентова евидентирао на исправној економској класификацији 02223713 – Стентови, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4) ОБ Лесковац није у својим пословним књигама евидентирала потраживања по основу пружених услуга хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта, чиме је потценила економску класификацију 122000 – Краткорочна потраживања.

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац је створила потраживања од Министарства здравља по основу пружених услуга хитне медицинске помоћи .

5) У поступку спровођења ревизије расхода по основу лекова, медицинског и санитетског материјала, ОБ Лесковац није успоставила одговарајуће контролне поступке којима би се обезбедило праћење залиха лекова и санитетског материјала у погледу истека рока употребе, као и у погледу евиденције лекова и санитетског материјала у приручним апотекама у службама и одељењима.

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац је успоставила одговарајуће контролне поступке за праћење залиха лекова и санитетског материјала.

6) ОБ Лесковац није усвојила стратегију управљања ризиком, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац је имала усвојену стратегију, али иста није ажурирана на период од три године. У извештају је дата препорука да одговорна лица ажурирају стратегију управљања ризиком.

7) није известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац је у прописаном року известила министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

8) ОБ Лесковац није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбом Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Оцена из 2016. године:** Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2023. години ОБ Лесковац има успостављену интерну ревизију.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ОПШТА БОЛНИЦА ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.....</b>	<b>96</b>
<b>Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године .....</b>	<b>99</b>
<b>Извештај о капиталним издацима и примањима периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године .....</b>	<b>102</b>
<b>Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године .....</b>	<b>102</b>
<b>Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године .....</b>	<b>106</b>



Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	(у хиљадама динара)		
				Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	522.378	1.465.269	912.471	552.798
1002	010000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007+1009+1011+1015+1018)</b>	353.437	1.262.867	887.766	375.101
1003	011000	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	342.300	1.175.354	867.982	307.372
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	181.520	497.877	323.478	174.399
1005	011200	Опрема	160.119	676.142	543.663	132.479
1006	011300	Остале некретнине и опрема	661	1.335	841	494
1011	014000	<b>ПРОРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	5.181	5.181		5.181
1012	014100	Земљиште	5.181	5.181		5.181
1015	015000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	5.522	62.114		62.114
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	5.460	4.290		4.290
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	62	57.824		57.824
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	434	20.218	19.784	434
1019	016100	Нематеријална имовина	434	20.218	19.784	434
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	168.941	202.402	24.705	177.697
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	168.941	202.402	24.705	177.697
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.348	25.192	24.705	487
1027	022200	Залихе потрошног материјала	167.593	177.210		177.210
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	601.122	613.150		613.150
1049	120000	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	234.980	191.188		191.188





(у хиљадама динара)						
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	<b>7.780</b>	<b>10.644</b>		<b>10.644</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7.780	10.644		10.644
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	<b>226.175</b>	<b>178.987</b>		<b>178.987</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	226.175	178.987		178.987
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	<b>1.025</b>	<b>1.557</b>		<b>1.557</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.025	1.557		1.557
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	<b>366.142</b>	<b>421.962</b>		<b>421.962</b>
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	<b>366.142</b>	<b>421.962</b>		<b>421.962</b>
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	242	58.004		58.004
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	365.900	356.406		356.406
1071	131300	Остала активна временска разграничења		7.552		7.552
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>1.123.500</b>	<b>2.078.419</b>	<b>912.471</b>	<b>1.165.948</b>
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>8.258</b>	<b>36.116</b>		<b>36.116</b>

(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>593.342</b>	<b>602.506</b>
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	<b>94.138</b>	<b>122.748</b>
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	<b>74.591</b>	<b>95.555</b>
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	52.905	68.129
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	6.253	7.610
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	10.857	13.228
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	3.994	4.869



(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	582	709
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>3</b>	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	3	
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	<b>2.018</b>	<b>3.912</b>
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	1.840	3.484
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	178	369
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		59
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>11.757</b>	<b>14.325</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	7.763	9.455
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	3.994	4.870
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	<b>5.769</b>	<b>9.124</b>
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	4.990	7.623
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	779	859
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		440
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		189
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		13
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		<b>832</b>
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		250
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		13
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		359
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		73
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		113
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		22
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		2
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>271.762</b>	<b>241.210</b>
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		<b>7.552</b>
1200	251100	Примљени аванси		7.552
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>267.390</b>	<b>233.658</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	267.390	233.658



(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>4.372</b>	
1210	254200	Остале обавезе буџета	63	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>227.442</b>	<b>238.548</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>227.442</b>	<b>238.548</b>
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.267	59.561
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	226.175	176.631
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		2.356
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>530.158</b>	<b>563.442</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>522.640</b>	<b>553.191</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223+ 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>522.640</b>	<b>553.191</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	353.437	375.101
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	168.941	177.697
1225	311500	Извори новчаних средстава	262	393
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	6.963	9.696
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	555	555
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>1.123.500</b>	<b>1.165.948</b>
<b>1240</b>	<b>352000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>8.258</b>	<b>36.116</b>

**Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>3.123.347</b>	<b>3.502.260</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2069 + 2099 + 2103)</b>	<b>3.123.347</b>	<b>3.502.260</b>
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	<b>23.026</b>	<b>27.315</b>
<b>2070</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)</b>	<b>5.121</b>	<b>2.925</b>
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.121	2.925
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>17.805</b>	<b>24.082</b>
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	17.805	24.082
<b>2089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)</b>	<b>100</b>	<b>308</b>
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	308
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	<b>3.077</b>	<b>2.582</b>
<b>2095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	<b>3.077</b>	<b>2.582</b>
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.077	2.582



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	<b>3.011.851</b>	<b>3.472.363</b>
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)</b>	<b>3.011.851</b>	<b>3.472.363</b>
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.011.851	3.472.636
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>85.393</b>	
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>85.393</b>	
2105	791100	Приходи из буџета	85.393	
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>3.154.218</b>	<b>3.499.789</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>3.037.886</b>	<b>3.433.584</b>
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	<b>2.272.994</b>	<b>2.510.340</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>1.870.370</b>	<b>2.080.402</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.870.370	2.080.402
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА ( од 2137 до 2139)</b>	<b>302.301</b>	<b>315.181</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	205.958	208.175
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	96.343	107.006
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2144 до 2146)</b>	<b>30.974</b>	<b>27.376</b>
2145	414300	Отпремнине и помоћи	12.922	24.269
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	18.052	3.107
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>46.687</b>	<b>57.883</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	46.687	57.883
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>22.662</b>	<b>29.498</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	22.662	29.498
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>762.361</b>	<b>918.860</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>106.851</b>	<b>139.748</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.203	2.786
2158	421200	Енергетске услуге	73.121	103.381
2159	421300	Комуналне услуге	20.766	22.933
2160	421400	Услуге комуникација	2.244	2.555
2161	421500	Трошкови осигурања	6.036	6.401
2163	421900	Остали трошкови	1.481	1.692
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>4.471</b>	<b>3.500</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.544	1.231
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	
2167	422300	Трошкови службених путовања у оквиру редовног рада	2.917	
2169	422900	Остали трошкови транспорта		18
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>21.149</b>	<b>32.995</b>
2171	423100	Административне услуге	3.008	2.570
2172	423200	Компјутерске услуге	7.260	8.769
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.837	16.175
2174	423400	Услуге информисања	428	219
2175	423500	Стручне услуге	3.116	4.494



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	23	
2177	423700	Репрезентација	477	762
2178	423900	Остале опште услуге		6
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>4.501</b>	<b>5.561</b>
2182	424300	Медицинске услуге	4.501	5.561
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>24.262</b>	<b>33.544</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.496	4.918
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.766	28.626
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	601.127	703.512
2191	426100	Административни материјал	5.469	6.594
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	214	319
2194	426400	Материјали за саобраћај	9.882	7.897
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.117	1.335
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	549.150	649.514
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	33.128	35.894
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.167	1.959
<b>2200</b>	<b>43000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)</b>	<b>262</b>	<b>393</b>
<b>2201</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (2203)</b>	<b>262</b>	<b>393</b>
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	41	49
2203	431200	Амортизација опреме	221	344
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>2.269</b>	<b>3.991</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ ( од 2288 до 2290)</b>	<b>1.083</b>	<b>407</b>
2288	482100	Остали порези	875	307
2289	482200	Обавезне таксе	94	100
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	114	
<b>2291</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)</b>	<b>1.186</b>	<b>3.584</b>
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.186	3.584
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>116.332</b>	<b>66.205</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 2319 2321)</b>	<b>116.332</b>	<b>66.205</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>	<b>3.086</b>	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	746	
2306	511400	Пројектно планирање	2.340	
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (2309 + 2312 + 2315)</b>	<b>113.246</b>	<b>66.205</b>
2309	512200	Административна опрема	1.330	1.360
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	111.916	64.885
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		2.471
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	30.871	
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2351)</b>	<b>37.834</b>	<b>7.225</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	37.567	6.963



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	267	262
2357	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>6.963</b>	<b>9.696</b>
2359		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>6.963</b>	<b>9.696</b>
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	6.963	9.696

### ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>116.332</b>	<b>66.205</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>116.332</b>	<b>66.205</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>116.332</b>	<b>66.205</b>
3070	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (ОД 3071 ДО 3074)</b>	<b>3.086</b>	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	746	
3074	511400	Пројектно планирање	2.340	
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>113.246</b>	<b>66.205</b>
3077	512200	Административна опрема	1.330	1.360

### ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА у периоду 1. 1 - 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131 )</b>	<b>3.123.347</b>	<b>3.502.260</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>3.123.347</b>	<b>3.502.260</b>
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>23.026</b>	<b>27.315</b>
4070	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)</b>	<b>5.121</b>	<b>2.925</b>
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	5.121	2.925
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА ( од 4078 до 4081)</b>	<b>17.805</b>	<b>24.082</b>
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	17.805	24.082
4089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>	<b>100</b>	<b>308</b>
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	100	308



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	3.077	2.582
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	3.077	2.582
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.077	2.582
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	3.011.851	3.472.363
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	3.011.851	3.472.363
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.011.851	3.472.363
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	85.393	
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	85.393	
4105	791100	Приходи из буџета	85.393	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	3.154.218	3.499.789
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	3.037.886	3.433.584
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	2.272.994	2.510.340
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.870.370	2.080.402
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.870.370	2.080.402
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА ( од 4177 до 4179)	302.301	315.181
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	205.958	208.175
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	96.343	107.006
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	30.974	27.376
4185	414300	Отпремнине и помоћи	12.922	24.269
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	18.052	3.107
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	46.687	57.883
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	46.687	57.883
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	22.662	29.498
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	22.662	29.498
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	762.361	918.860
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	106.851	139.748
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.203	2.786
4198	421200	Енергетске услуге	73.121	103.381
4199	421300	Комуналне услуге	20.766	22.933
4200	421400	Услуге комуникација	2.244	2.555
4201	421500	Трошкови осигурања	6.036	6.401
4203	421900	Остали трошкови	1.481	1.692
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	4.471	3.500
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.544	1.231
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	10	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.917	2.251
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	21.149	32.995
4211	423100	Административне услуге	3.008	2.570



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4212	423200	Компјутерске услуге	7.260	8.769
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.837	16.175
4214	423400	Услуге информисања	428	219
4215	423500	Стручне услуге	3.116	4.494
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	23	
4217	423700	Репрезентација	477	762
4218	423900	Остале опште услуге		6
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>4.501</b>	<b>5.561</b>
4222	424300	Медицинске услуге	4.501	5.561
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>24.262</b>	<b>33.544</b>
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	3.496	4.918
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	20.766	28.626
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>601.127</b>	<b>703.512</b>
4231	426100	Административни материјал	5.469	6.594
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	214	319
4234	426400	Материјали за саобраћај	9.882	7.897
4235	426500	Материјал за очување животне средине и науку	1.117	1.335
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	549.150	649.514
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	33.128	35.894
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.167	1.959
<b>4240</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)</b>	<b>262</b>	<b>393</b>
<b>4241</b>	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ ( од 4242 до 4244)</b>	<b>262</b>	<b>393</b>
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	41	49
4243	431200	Амортизација опреме	221	344
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 4333 +4336 + 4338)</b>	<b>2.269</b>	<b>3.991</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>1.083</b>	<b>407</b>
4328	482100	Остали порези	875	307
4329	482200	Обавезне таксе	94	100
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	114	
<b>4331</b>	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)</b>	<b>1.186</b>	<b>3.584</b>
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.186	3.584
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>116.332</b>	<b>66.205</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>116.332</b>	<b>66.205</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>	<b>3.086</b>	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	746	
4346	511400	Пројектно планирање	2.340	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	<b>113.246</b>	<b>66.205</b>
4349	512200	Административна опрема	1.330	1.360
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	111.916	64.845
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 - 4171) &gt; 0</b>		<b>2.471</b>
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 - 4001) &gt; 0</b>	<b>30.871</b>	
<b>4436</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>38.389</b>	<b>7.780</b>





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4437		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>3.123.347</b>	<b>3.502.260</b>
4439		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 - 4440 + 4441)</b>	<b>3.153.956</b>	<b>3.499.396</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижена на терет сопствених прихода	262	393
4442		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 - 4439)</b>	<b>7.780</b>	<b>10.644</b>



**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	3.925.094	3.502.260	65.603			3.412.267	308	24.082
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 5057 + 5069 + 5094 + 5099+ 5103)	3.925.094	3.502.260	65.603			3.412.267	308	24.082
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	44.177	27.315				2.925	308	24.082
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	7.000	2.925				2.925		
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7.000	2.925				2.925		
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	36.857	24.082						24.082
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	36.857	24.082						24.082
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	320	308						308
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	320	308						308
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3.000	2.582				2.582		



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
<b>5095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)</b>	<b>3.000</b>	<b>2.582</b>				<b>2.582</b>		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.000	2.582				2.582		
<b>5099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)</b>	<b>3.877.917</b>	<b>3.472.363</b>	<b>65.603</b>			<b>3.406.760</b>		
<b>5100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)</b>	<b>3.877.917</b>	<b>3.472.363</b>	<b>65.603</b>			<b>3.406.760</b>		
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	3.877.917	3.472.363	65.603			3.406.760		
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>3.925.094</b>	<b>3.502.260</b>	<b>65.603</b>			<b>3.412.267</b>	<b>308</b>	<b>24.082</b>



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>3.925.094</b>	<b>3.499.789</b>	<b>65.470</b>			<b>3.412.630</b>	<b>409</b>	<b>21.280</b>
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>3.651.820</b>	<b>3.433.584</b>	<b>1.578</b>			<b>3.412.630</b>	<b>195</b>	<b>19.181</b>
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>2.665.390</b>	<b>2.510.340</b>				<b>2.508.463</b>		<b>1.877</b>
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>2.212.162</b>	<b>2.080.402</b>				<b>2.079.330</b>		<b>1.072</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.212.162	2.080.402				2.079.330		1.072
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>335.143</b>	<b>315.181</b>				<b>315.019</b>		<b>162</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	221.216	208.175				208.068		107
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	113.927	107.006				106.951		55
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА</b>	<b>29.177</b>	<b>27.376</b>				<b>27.376</b>		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		<b>ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	26.070	24.269				24.269		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.107	3.107				3.107		
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>57.891</b>	<b>57.883</b>				<b>57.240</b>		<b>643</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	57.891	57.883				57.240		643
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>31.017</b>	<b>29.498</b>				<b>29.498</b>		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	31.017	29.498				29.498		
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>981.478</b>	<b>918.860</b>	<b>1.578</b>			<b>903.865</b>	<b>195</b>	<b>13.222</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>162.235</b>	<b>139.748</b>				<b>136.930</b>	<b>1</b>	<b>2.817</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3.400	2.786				2.709	1	76
5199	421200	Енергетске услуге	115.188	103.381				102.764		617
5200	421300	Комуналне услуге	26.569	22.933				22.808		125
5201	421400	Услуге комуникација	2.780	2.555				2.283		272



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5202	421500	Трошкови осигурања	12.578	6.401				6.366		35
5204	421900	Остали трошкови	1.720	1.692						1.692
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>4.583</b>	<b>3.500</b>				<b>1.964</b>		<b>1.536</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.615	1.231				491		740
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.950	2.251				1.473		778
5210	422900	Остали трошкови транспорта	18	18						18
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>37.227</b>	<b>32.995</b>				<b>25.449</b>		<b>7.546</b>
5212	423100	Административне услуге	3.000	2.570				2.545		25
5213	423200	Компјутерске услуге	11.113	8.769				8.069		700
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	17.252	16.175				14.641		1.534
5215	423400	Услуге информисања	445	219				194		25
5216	423500	Стручне услуге	4.580	4.494						4.494
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	50							
5218	423700	Репрезентација	762	762						762
5219	423900	Остале опште услуге	25	6						6
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>	<b>7.980</b>	<b>5.561</b>				<b>5.452</b>		<b>109</b>
5223	424300	Медицинске услуге	7.168	5.561				5.452		109
5227	424900	Остале специјализоване услуге	812							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>33.546</b>	<b>33.544</b>	<b>1.205</b>			<b>32.141</b>	<b>170</b>	<b>28</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.919	4.918				4.748	170	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	28.627	28.626	1.205			27.393		28
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>735.907</b>	<b>703.512</b>	<b>373</b>			<b>701.929</b>	<b>24</b>	<b>1.186</b>
5232	426100	Административни материјал	7.309	6.594				6.231		363
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	319	319						319
5235	426400	Материјали за саобраћај	9.757	7.897				7.897		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1.335	1.335				1.335		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	673.299	649.514	373			649.123	18	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37.756	35.894				35.894		
5240	426900	Материјали за посебне намене	6.132	1.959				1.449	6	504
<b>5241</b>	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)</b>	<b>400</b>	<b>393</b>						<b>393</b>



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5242	431000	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)</b>	400	393						393
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	50	49						49
5244	431200	Амортизација опреме	350	344						344
5324	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 5339)</b>	4.552	3.991				302		3.689
5328	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	968	407				302		105
5329	482100	Остали порези	768	307				302		5
5330	482200	Обавезне таксе	100	100						100
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	100							
5332	483000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)</b>	3.584	3.584						3.584
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.584	3.584						3.584
5341	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	273.274	66.205	63.892				214	2.099
5342	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	273.274	66.205	63.892				214	2.099





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5343	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>1.140</b>							
5347	511400	Пројектно планирање	1.140							
5348	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>272.143</b>	<b>66.205</b>	<b>63.892</b>				<b>214</b>	<b>2.099</b>
5350	512200	Административна опрема	1.966	1.360						1.360
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	270.168	64.845	63.892				214	739
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>3.925.094</b>	<b>3.499.789</b>	<b>65.470</b>			<b>3.412.630</b>	<b>409</b>	<b>21.280</b>

### III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>3.925.094</b>	<b>3.502.260</b>	<b>65.603</b>			<b>3.412.267</b>	<b>308</b>	<b>24.082</b>
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>3.925.094</b>	<b>3.499.789</b>	<b>65.470</b>			<b>3.412.630</b>	<b>409</b>	<b>21.280</b>



5438	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		2.471	133					2.802
5439	Мањак прихода и примања – буџетски суфицит (5437 – 5436) > 0						363	101	
<b>5444</b>	<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>		<b>2.471</b>	<b>133</b>					<b>2.802</b>
<b>5445</b>	<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>						<b>363</b>	<b>101</b>	