



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПЕТРОВАЦ НА
МЛАВИ, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1324/2024-05/21
Београд, 3. децембар 2024. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави, за 2023. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави, за 2023. годину	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ЗА 2023. ГОДИНУ.....	22
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ	114



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ОПШТА БОЛНИЦА ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави за 2023. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијском извештају Опште болнице Петровац на Млави – Билансу стања на дан 31.12.2023. године утврђене су следеће неправилности: (1) више је исказала вредност некретнина и опреме – група конта 011000, у износу од 7.395 хиљада динара, а истовремено мање исказала ванбилансну активу и пасиву у истом износу, јер је исказала вредност туђе опреме на коришћењу, (2) више је исказала вредност конта 011300 – Остале некретнине и опрема, у износу од 916 хиљада динара, јер није извршила исправку вредности опреме у употреби; (3) мање исказала стање залиха потрошног материјала – konto 022200 на дан 31.12.2023. године у износу од најмање 5.510 хиљада динара, јер није исказала залихе медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле на одељењу; (4) мање је исказала почетно стање у Билансу стања, у колони 4 – износ из претходне године по основу обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, обавеза за председника и чланове Управног одбора за 2021. и 2022. годину, осталих обавеза за лица са инвалидитетом за децембар 2022. године најмање у износу од 22.000 хиљаде динара; (5) мање исказала у Билансу стања, у колони 5 – износ из текуће године, по основу обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за коначну исплату децембарске плате за 2023. годину, обавеза за чланове Управног одбора за 2021, 2022. и 2023. годину и обавезе за допунски рад за децембар 2023. године и осталих обавеза за лица са инвалидитетом за децембар 2023. године у износу од најмање 29.033 хиљаде динара и (6) мање је исказала менице у ванбилансној активи у износу од најмање 4.708 хиљада динара.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20, 118/21, 118/21-др.закон, 138/22 и 92/2023.

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

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

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



У финансијском извештају Опште болнице Петровац на Млави – Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године: (1) део расхода је неправилно евидентиран – више је исказан за 2.131 хиљаду динара и мање исказан за 2.131 хиљаду динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран – више је исказан у износу од 2.506 хиљада динара и мање исказан у износу од 2.506 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (3) приходи и расходи у финансијским извештајима више су исказани у износу од 2.871 хиљаде динара због неправилног евидентирања рефундације расхода чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Опште болнице Петровац на Млави.

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године Општа болница Петровац на Млави утврдила је суфицит мање за износ од 356 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и детаљније објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави за 2023. годину утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролне активности, планирање финансијског плана и попис имовине и обавеза.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо 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 мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

3. децембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним у финансијским извештајима за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави из области: расходи за запослене, набавке добара, услуга и радова, стицање и распоред прихода и попис имовине и обавеза, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 17.907 хиљада динара и то: 1.122 хиљаде динара, а да није на месечном нивоу утврдила износ сопствених прихода и у вези са њима насталих расхода, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу; 93 хиљаде динара за поправку и одржавање телефонских централа; 5.974 хиљаде динара је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације; 284 хиљаде динара повећала је обим предмета набавке (услуга сервиса и одржавања медицинске опреме), односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора и 10.434 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, у Општој болници Петровац на Млави утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, контролне активности, информације и комуникације и јавне набавке.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 2.1.1. Финансијско управљање и контрола – Контролно окружење, у којој је описано да је Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године прописано да управни и надзорни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења. Одредбом става 9 истог члана прописано је да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8 овог члана, најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. децембар 2024. године

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



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	20



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација – Део прихода и расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:
 - расходи су у финансијским извештајима укупно исказани у износу већем за 2.131 хиљаду динара и у износу мањем за 2.131 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије (Напомена 3.3.1.2.5 Стални трошкови – група конта 421000, Напомена 3.3.1.2.8 Специјализоване услуге – група конта 424000, Напомена 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000);
 - приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у износу мањем за 2.506 хиљада динара и у износу већем за 2.506 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (Напомена 3.3.1.1.5 Мешовити и неодређени приходи – група конта 745000 и Напомена 3.3.1.1.7 Приходи из буџета – група конта 791000).
2. У финансијским извештајима неправилно су исказани: (1) приходи Опште болнице Петровац на Млави више су исказани у износу од 2.871 хиљаде динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода и (2) расходи Опште болнице Петровац на Млави више су исказани у износу од 2.871 хиљаде динара, због неправилног евидентирања уплате средстава на име рефундације сталних трошкова на уплатни рачун прихода, уместо сторнирања расхода за исти износ (Напомена 3.3.1.1.4 Приходи од продаје добара и услуга – група конта 742000).
3. Општа болница Петровац на Млави у Билансу прихода и расхода – Образац 2 утврдила је суфицит мање за износ од 356 хиљада динара (Напомена 3.3.2 Биланс прихода и расхода).
4. Општа болница Петровац на Млави је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност некретнина и опреме – група конта 011000, у износу од 7.395 хиљада динара, а истовремено мање исказала ванбилансну активу и пасиву у истом износу, јер је исказала вредност туђе опреме на коришћењу (Напомена 3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – група конта 011000).
5. Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказала вредност конта 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 916 хиљада динара, јер није извршила исправку вредности опреме у употреби (лифт), што није у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁸ (Напомена 3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – група конта 011000).
6. Општа болница Петровац на Млави је мање исказала стање залиха потрошног материјала – конто 022200 на дан 31.12.2023. године најмање у износу од најмање 5.510 хиљада динара јер није исказала залихе медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле на одељењу (Напомена 3.3.3.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – група конта 022000).
7. Општа болница Петровац на Млави је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала обавезе за плате и додатке – група конта 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000 и то:

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

⁸ Службени. лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000.



- у колони 4 – износ из претходне године, у износу од најмање 20.928 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за коначну исплату децембарске плате за 2022. годину;
 - у колони 5 – износ из текуће године, у износу од најмање 27.075 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за коначну исплату децембарске плате за 2023. годину (Напомена 3.3.3.4.1 Обавезе за плате и додатке – група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000).
8. Општа болница Петровац на Млави је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору – група конта 237000 и то:
- у колони 4 – износ из претходне године, у износу од најмање 864 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за председника и чланове Управног одбора за 2021 и 2022. годину,
 - у колони 5 – износ из текуће године, у износу од најмање 1.723 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за чланове Управног одбора за 2021., 2022. и 2023. годину и обавезе за допунски рад за децембар 2023. године (Напомена 3.3.3.4.2 Службена путовања и услуге по уговору – група конта 237000).
9. Код Опште болнице Петровац на Млави путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 5.202 хиљаде динара и мање исказане у износу од 4.901 хиљаде динара (Напомена 3.3.3.4.4 Обавезе према добављачима – група конта 252000).
10. Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање је исказала остале обавезе – група конта 254000 и то:
- у колони 4 – износ из претходне године, у износу од најмање 208 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала остале обавезе за лица са инвалидитетом за децембар 2022. године;
 - у колони 5 – износ из текуће године, у износу од најмање 235 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала остале обавезе за лица са инвалидитетом за децембар 2023. године (Напомена 3.3.3.4.5 Остале обавезе – група конта 254000).
11. Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање је исказала менице у ванбилансној активи у износу од најмање 4.708 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ (Напомена 3.3.3.6 Ванбилансна актива и пасива).
12. Општа болница Петровац на Млави нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредила начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе (расхода и издатака) и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба, што је имало за последицу да је мање планирала приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у односу на расположива средства по закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину (Напомена 3.2 Припрема и доношење финансијског плана).
13. Приликом спровођења пописа за 2023. годину Опште болнице Петровац на Млави утврђене су следеће неправилности (Напомена 3.3.3.1 Попис имовине и обавеза):
- Вршилац дужности директора Опште болнице Петровац на Млави донео је Решење о формирању комисија за редован попис основних средстава, ситног инвентара и лекова у Општој болници Петровац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 01-2347 од 4. децембра 2023. године уместо 1. децембра 2023. године, ,
 - Пописним комисијама пре почетка пописа достављене су пописне листе које су поред номенклатурног броја, назива, врсте и јединице мере, садржале и податке о количини и вредности предмета пописа, што није у складу са одредбом Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава,



- Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
14. Општа болница Петровац на Млави мање је пописала обавезе за плате и додатке у износу од најмање 27.075 хиљада динара (Напомена 3.3.3.1 Попис имовине и обавеза).
15. Општа болница Петровац на Млави 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 и то (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола):
- Општа болница Петровац на Млави је целокупан износ расхода за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате,
 - Општа болница Петровац на Млави 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 ,
 - Општа болница Петровац на Млави није пре састављања финансијских извештаја ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству,
 - Општа болница Петровац на Млави погрешно је евидентирала исправку вредности у износу од 9.927 хиљада динара, за групу конта 011100 – зграде и грађевински објекти, на потражној страни субаналитичког конта 011111 – стамбене зграде за јавне службенике, уместо на субаналитичким контима исправке вредности у складу са структуром обрачуна амортизације,
 - Општа болница Петровац на Млави није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број, набавну вредност, стопу амортизације, одговарајући конто),
 - Општа болница Петровац на Млави је више исказала расходе на конту 426900 – Материјал за посебне намене у износу од 901 хиљаде динара, а мање исказала у износу од 733 хиљаде динара на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал и 168 хиљада динара на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, јер је расходе за набавку материјала за хигијену и медицинског потрошног материјала евидентирала као материјал за посебне намене.

ПРИОРИТЕТ 2⁹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 2.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да приходе и расходе планирају, евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.2.5 Стални трошкови – група конта 421000, Напомена 3.3.1.2.8 Специјализоване услуге – група конта 424000, Напомена 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000, Напомена 3.3.1.1.5 Мешовити и неодређени приходи – група конта 745000, Напомена 3.3.1.1.7 Приходи из буџета – група конта 791000 – Препоруке број 13, 14, 17, 18 и 20).
2. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да за износ остварених средстава за рефундацију насталих расхода у текућем периоду изврше корекцију расхода на контима расхода групе 421000 – Стални трошкови у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.1.4 Приходи од продаје добара и услуга – група конта 742000 – Препорука број 12).
3. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит (Напомена 3.3.2 Биланс прихода и расхода – Препорука број 22).
4. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да не исказују вредност туђе опреме на коришћењу на групи конта 011000 – Некретнине и опрема (Напомена 3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – група конта 011000 – Препорука број 27).
5. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обрачунају и евидентирају исправку вредности опреме у употреби (лифта), у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – група конта 011000 – Препорука број 28).
6. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да стање залиха евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – група конта 022000 – Препорука број 29).
7. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обавезе за плате додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.4.1 Обавезе за плате и додатке – група конта 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000 – Препоруке број 30 и 31).
8. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обавезе за службена путовања и услуге по уговору евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.4.2 Службена путовања и услуге по уговору – група конта 237000 – Препоруке број 32 и 33).



9. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза (Напомена 3.3.3.4.4 Обавезе према добављачима – група конта 252000 – Препорука број 34).
10. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да остале обавезе евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.4.5 Остале обавезе – група конта 254000 – Препоруке број 35 и 36).
11. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да тачно и правилно евидентирају менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.6 Ванбилансна актива и пасива – Препорука број 38).
12. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да уреде начин доношења финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави ради реалног планирања прихода и примања и расхода и издатака у складу са прописима којима се уређује буџетски систем (Напомена 3.2 Припрема и доношење финансијског плана – Препорука број 11.1).
13. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да (Напомена 3.3.3.1 Попис имовине и обавеза):
 - решења о формирању комисија за вршење редовног годишњег пописа доносе у роковима прописаним одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 23),
 - пре почетка пописа, пописним комисијама доставе пописне листе које садрже уписане податке о номенклатурном броју, називу, врсти и јединици мере и евентуално неки други податак, осим податка о количини и вредности (Препорука број 24),
 - извештај Централне пописне комисије састављају у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 26).
14. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.3.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 25).
15. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола):
 - расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама (Препорука број 1),
 - 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 својини и Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије (Препорука број 3),
 - пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивење помоћних књига и евиденција са главном књигом, у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука број 4),



- обрачунату исправку вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на субаналитичким контима исправке вредности у складу са структуром обрачуна и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 5),
- успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука број 6),
- књижење медицинског и лабораторијског материјала врше на одговарајућим контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 10).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави за 2023. годину, Општа болница Петровац на Млави је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 17.907 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години извршила увећање плате у износу од 1.122 хиљаде динара, а да није на месечном нивоу утврдила износ сопствених прихода и у вези са њима насталих расхода, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000).
2. Општа болница Петровац на Млави је извршила накнаду за рад физичком лицу у износу од најмање 93 хиљаде динара (брuto износ) за поправку и одржавање телефонских инсталација и линија од централе према локалима у просторијама Опште болнице Петровац на Млави на основу Уговора о делу у месечном износу, што није у складу са одредбама Закона о раду и одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.2.1.5 Стални трошкови – група конта 421000).
3. Општа болница Петровац на Млави повећала је обим предмета набавке (услуга сервиса и одржавања медицинске опреме), у укупном износу од 284 хиљаде динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.2.1.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000).
4. У поступцима јавних набавки Медицински потрошни материјал, Потрошни материјал за дијализу и Медицински гасови утврдили смо следеће неправилности:
 - Општа болница Петровац на Млави након закључења уговора о јавној набавци медицинског потрошног материјала, није у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци послала на објављивање обавештење о додели уговора, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 1. Медицински потрошни материјал);
 - За јавну набавку Потрошни материјал за дијализу, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде ИСО 13485, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4 Јавне набавке,



3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 2. Хемијска средства и инвентар за одржавање хигијене);

– Општа болница Петровац на Млави није објавила позив за подношење понуда за реализацију јавне набавке добара – медицинских гасова на Порталу службеног гласила, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 9. Медицински гасови).

5. Општа болница Петровац на Млави је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 5.974 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.3.4 Обавезе, 3.3.3.4.7 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације).

ПРИОРИТЕТ 2

6. Општа болница Петровац на Млави јавну набавку текуће поправке и одржавање медицинске опреме планирала је Планом јавних набавки за 2022. годину, док је поступак спроведен у четвртм кварталу 2022. године и првом кварталу 2023. године, а уговор за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 2.799 хиљада динара закључен је пре усвајања Финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 9. Медицински гасови).

7. У поступку јавне набавке Хране и намирница за припремање хране утврдили смо следеће неправилности (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 2 Храна и намирнице за припремање хране):

– Општа болница Петровац на Млави је закључила уговоре о јавној набавци Хране и намирница за припремање хране у износу од 3.816 хиљада динара пре усвајања Финансијског план за 2023. годину, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

– Општа болница Петровац на Млави је закључила уговор о набавци Хране и намирница за припремање хране са најповољнијим понуђачем, иако исти није доставио доказе у вези члана 117 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

8. У поступку јавне набавке „Услуга одржавања болничког информационог система „СТ HIS1“ утврдили смо следеће неправилности (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 6. Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“):

– Општа болница Петровац на Млави у јавној набавци је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број Б04-02/23-81 од 6. априла 2023. године покренула поступак јавне набавке „Услуга одржавања болничког информационог система „СТ HIS1“ у износу од 1.463 хиљаде динара која није била предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

– Модел уговора у јавној набавци Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹¹;

¹¹ Службени гласник РС", бр. 21/2014 и 18/2019.



– У уговору о јавној набавци Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ није прецизно одредила рок важења уговора, што није у складу са одредбом Закона о јавним набавкама.

9. У поступку јавне набавке добра – Гориво (уговорене вредности 2.356 хиљада динара) утврдили смо следеће неправилности (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступка јавних набавки, 7. Гориво):

– Општа болница Петровац на Млави конкурсну документацију није припремила јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли субјект испуњава тражене критеријуме за избор привредног субјекта на начин предвиђен конкурсном документацијом, односно није наведено како ће се доказати да понуђач има бензинске станице и располаже разгранатом мрежом бензинских станица – пумпи на територији Републике Србије, на магистралним правцима, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

– Општа болница Петровац на Млави као критеријум за избор привредног субјекта затражила је да понуђач посебно мора да располаже најмање по једном бензинском станицом – пумпом на следећим територијама: град Београд, град Нови Сад, град Ниш и општине Ковин, и тражени број станица на наведеним локацијама није неопходан и не доказује способност субјекта да изврши уговор, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

– у Моделу уговора нису наведени сви подаци који су садржани у Јавном позиву и у осталим обрасцима који су саставни део Конкурсне документације, односно члан 5 Модела уговора није попуњен, (вредност модела уговора), што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

10. Општа болница Петровац на Млави није успоставила начин праћења извршења уговора о јавним набавкама, није одредила лица одговорна за праћење извршења уговора у узоркованим јавним набавкама које су спроведене у 2023. години и није пружила довољно доказа да је вршила контролу извршења и праћења извршења уговора о јавној набавци у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4.1 Праћење извршења уговора о јавним набавкама у Општој болници Петровац на Млави).

11. Општа болница Петровац на Млави 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 и то код (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола):

Контролног окружења Општа болница Петровац на Млави није усагласила Статут са прописима који уређују здравствену заштиту у законском року, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.1 Контролно окружење).

Контролне активности

– Општа болница Петровац на Млави нема усвојену Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени, што је имало за последицу да се нису радиле спецификације лимита и утрошених импулса (у финансијском износу) за 2023. годину, што није у складу са одредбама Правилника о коришћењу службених телефона у општој болници.

– Општа болница Петровац на Млави није у писаној форми евидентирала и документовала поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, и да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом Закона о јавним набавкама.

– Одредбама закљученим уговорима о јавним набавкама хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене, хране, медицинског потрошног материјала, текуће поправке медицинске опреме, за одржавање софтвера, за рентген и потрошни материјал



прописано је да се плаћање врши у року од 45 дана од дана испоруке (или 30 дана, или 60 дана). Обавезе чије се плаћање реализује у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Општа болница Петровац на Млави је плаћала понуђачима са кашњењем по испостављеним рачунима, што није у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

– Планом јавних набавки оквирно време покретања је први квартал 2023. године, а јавна набавка је покренута 26. априла 2023. године у кварталу кварталу 2023. године, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

– Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.1 Контролне активности).

– Општа болница Петровац на Млави евидентирала и платила је расходе за комјутерске услуге на основу фактура а да оне немају све основне елементе, односно минимални садржај који је неопходан, што није у складу са одредбама Правилника о електронском фактурисању (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.1 Контролне активности).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да приликом увећања плате на месечном нивоу утврде износ сопствених прихода и у вези са њима насталих расхода, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу (Напомена 3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000, Препорука 15).
2. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да уговоре о делу закључују у складу са прописима који уређују ову област (Напомена 3.3.2.1.5 Стални трошкови – група конта 421000, Препорука 16).
3. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да успоставе контролне активности које ће обезбедити праћење извршења уговора о купопродаји услуга сервиса и одржавања медицинске опреме, у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.3.2.1.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000, Препорука 21).
4. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да:
 - након закључивања уговора јавној набавци, обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора (Напомена 3.4 Јавне набавке,



3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 1. Медицински потрошни материјал, Препорука 39).

– уколико врше позивање на стандарде у конкурсној документацији, то позивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“ Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 2. Хемијска средства и инвентар за одржавање хигијене, Препорука 41).

– објављују позиве за подношење понуда на Порталу Службеног гласила за понуде вредности више од 5.000 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 9. Медицински гасови, Препорука 44).

5. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација (Напомена 3.3.3.4 Обавезе, 3.3.3.4.7 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације, Препорука 37).

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да уговоре закључе у складу са Законом о јавним набавкама, односно прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима (Напомена 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање, Препорука 19).
7. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да: (1) уговоре чије се плаћање протеже на две буџетске године закључују у складу са Законом о јавним набавкама, односно прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, (2) приликом квалитативног избора привредног субјекта поступају у складу са одредбама члана 119 Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 2 Храна и намирнице за припремање хране, Препорука 40).
8. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да: (1) покрећу јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (2) у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци, а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (3) у уговору о јавној набавци прецизно одреде рок важења уговора, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 6 Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“, Препорука 42).
9. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да наручилац: (1) конкурсну документацију припреми јасно и прецизно; (2) конкурсном документацијом тражи критеријуме који су од значаја за извршење уговора, (3) уколико се не попуни понуда тачно и прецизно, одбије понуду као неприхватљиву (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки, 7 Гориво, Препорука 43).
10. Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да успоставе контролне активности везане за извршење и праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и интерним правилником Опште болнице Петровац на Млави (Напомена 3.4 Јавне набавке, 3.4.4.1 Праћење извршења уговора о јавним набавкама у Општој болници Петровац на Млави, Препорука 45).
11. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави 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, и то:



Код контролних активности (Напомена 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.3 Контролне активности):

- Да донесу Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени и да се сачињава спецификација запослених лимита и утрошених импулса приликом обрачуна плата (Препорука број 2);
- Да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама (Препорука број 7);
- Да уговоре закључују у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Препорука број 9.1);
- Да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци, а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Препорука број 8);
- Да врше контролу обавезних елемената у складу са Правилником о електронском фактурисању (Препорука број 9.2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица Опште болнице Петровац на Млави у поступку ревизије су предузела мере и активности за отклањање откривене неправилности, Општа болница је усагласила Статут са прописима који уређују здравствену заштиту октобра 2023. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница Петровац на Млави је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општа болница Петровац на Млави мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Петровац на Млави, Петровац на Млави 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 Петровац на Млави 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 састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општа болница Петровац на Млави 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, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ЗА 2023.
ГОДИНУ**



Садржај

1 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	25
1.1 Оснивање Опште болнице Петровац на Млави	25
1.2 Делатност Опште болнице Петровац на Млави	26
1.3 Органи Опште болнице Петровац на Млави	27
1.4 Организациона структура Опште болнице Петровац на Млави	27
2 КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	28
3 НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	28
3.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	28
3.1.1 Финансијско управљање и контрола	28
3.1.1.1 Контролно окружење	29
3.1.1.2 Управљање ризицима.....	30
3.1.1.3 Контролне активности	31
3.1.1.4 Информација и комуникација	36
3.1.1.5 Праћење и процена система	38
3.1.2 Интерна ревизија	38
3.2 ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА	39
3.3 ЗАВРШНИ РАЧУН	40
3.3.1 Извештај о извршењу буџета.....	41
3.3.1.1 Текући приходи (класа 700000)	42
3.3.1.1.1 Донације и помоћи од међународних организација – група конта 732000	43
3.3.1.1.2 Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000)	44
3.3.1.1.3 Приходи од имовине (група конта 741000)	44
3.3.1.1.4 Приходи од продаје добара и услуга (група конта 742000).....	44
3.3.1.1.5 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000)	45
3.3.1.1.6 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (група конта 781000)	46
3.3.1.1.7 Приходи из буџета (група конта 791000)	47
3.3.1.2 Текући расходи (класа 400000)	47
3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)	48
3.3.1.2.2 Социјална давања запосленима (група конта 414000)	53
3.3.1.2.3 Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000).....	54
3.3.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)	54
3.3.1.2.5 Стални трошкови (група конто 421000)	55
3.3.1.2.6 Трошкови путовања (група конта 422000)	60
3.3.1.2.7 Услуге по уговору (група конта 423000)	61
3.3.1.2.8 Специјализоване услуге (група конта 424000).....	63
3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)	65
3.3.1.2.10 Материјал (група конта 426000)	68
3.3.1.2.11 Остале дотације и трансфери (група конта 465000)	70
3.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)	71
3.3.1.3.1 Машине и опрема (група конта 512000)	71
3.3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања	72
3.3.2 Биланс прихода и расхода.....	72
3.3.3 Биланс стања	74



3.3.3.1 Попис имовине и обавеза	75
3.3.3.2 Нефинансијска имовина (класа 000000)	78
3.3.3.2.1 Некретнине и опрема (група конта 011000)	79
3.3.3.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022000)	81
3.3.3.3 Финансијска имовина (класа 100000)	83
3.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000)	83
3.3.3.3.2 Краткорочна потраживања (група конта 122000)	83
3.3.3.3.3 Краткорочни пласмани (група конта 123000)	84
3.3.3.3.4 Активна временска разграничења (група конта 131000)	84
3.3.3.4 Обавезе (класа 200000)	85
3.3.3.4.1 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000)	85
3.3.3.4.2 Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000)	86
3.3.3.4.3 Примљени аванси, депозити и кауције (група конта 251000)	87
3.3.3.4.4 Обавезе према добављачима (група конта 252000)	87
3.3.3.4.5 Остале обавезе (група конта 254000)	88
3.3.3.4.6 Пасивна временска разграничења (група конта 291000)	89
3.3.3.4.7 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације	89
3.3.3.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000)	91
3.3.3.6 Ванбилансна актива и пасива	91
3.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима	91
3.3.5 Извештај о новчаним токовима	92
3.4 ЈАВНЕ НАБАВКЕ	94
3.4.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама	94
3.4.2 Службеник за јавне набавке	94
3.4.3 Планирање јавних набавки	94
3.4.3.1 Планирање централизованих јавних набавки	95
3.4.3.2 Процењена вредност јавних набавки – истраживање тржишта	96
3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки	97
3.4.4.1 Праћење извршења уговора о јавним набавкама у Општој болници Петровац на Млави	110
3.4.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	111
3.4.6 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима	112
3.5 ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	112



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Општа болница Петровац на Млави
Адреса	Моравска 2, 12300 Петровац на Млави
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања Опште болнице Петровац на Млави
Матични број	17862855
Порески идентификациони број (ПИБ)	108349629
Телефон/факс	012/327-983
Број уписа у судски регистар	Регистарски уложак ФИ код Привредног суда у Пожаревцу
Рачуни за обављање делатности	840-860661-91 – Буџетски рачун, 840-844667-58 – Рачун сопствених прихода, 840-2181761-17 – Рачун боловања, 840-3933791-21 – Рачун донација – EUR, 840-4336761 67 – Рачун донација – RSD , 840-000000990804-87 – Јавни радови 840-0000002727761-56 – Програм за вишак запослених у здравству, 840-0000003806761-43 – Наменски рачун донација Јапана, 840-0000004384761-15 – Наменски рачун локалне самоуправе, 840-0000091564830-35 – Наменски рачун за обезбеђење девизних плаћања, 840-0000091564831-32 – Подрачун за обезбеђење девизних плаћања.
Интернет адреса	office@opstabolnicapetrovac.rs

У претходном периоду Државна ревизорска институција није вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Петровац на Млави.

1.1 Оснивање Опште болнице Петровац на Млави

У часопису „Медицински годишњак“ Краљевине Југославије из 1933. године (Моравска Бановина), објављено је да као јавна болница за све болести 1907. године, отпочела са радом болница у Петровцу на Млави. То су били први организовани почеци здравствене заштите у овом крају. Прослављена је стогодишњица од оснивања болнице у Петровцу на Млави 2007. године (према информацији одговорних лица). Болница Петровац на Млави је купила први рентген 1952. године. Две године касније, у оквиру интерног одељења издваја се простор за потребе плућних болесника и у њему је тада било 30 постеља. Упоредо са радом болнице у општини Петровац на Млави формира се и први Дом народног здравља. Обједињује се рад Болнице и Дома здравља у Петровцу на Млави, дома здравља у Великом Лаолу и дома здравља у Рашанцу 1965. године и ствара се први медицински центар у Петровцу на Млави. Као такав, постоји све до 1989. године. Медицински центар Петровац на Млави гаси се 1989. године и припаја Здравственом центру Пожаревац и као такав послује све до 1. јануара 1998. године, а онда се поново издваја из Здравственог центра Пожаревац и постаје самостални Здравствени центар Петровац на Млави који садржи примарну и секундарну здравствену заштиту.

На основу одредаба члана 46. и члана 48 Закона о здравственој заштити¹² и одредбе члана 43 став 1 Закона о Влади¹³ Влада је 14. августа 2013. године донела је Одлуку о оснивању Опште болнице Петровац на Млави¹⁴. Одлуком је дефинисано да Општа болница Петровац на

¹² „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 – др. Закон.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС и 72/12).

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 72 од 14. августа 2013.године.



Млави пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести. Општа болница Петровац на Млави обавља стационарну и специјалистичко-консултативну делатност и има организоване службе за пријем и збрињавање хитних стања, обављање специјалистичко-консултативне и стационарне здравствене делатности из интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије, лабораторијску, рендген и другу дијагностику у складу са својом делатношћу, анестезиологију са реанимацијом, амбуланту за рехабилитацију и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке, у складу са законом и Уредбом о Плану мреже здравствених установа¹⁵. Општа болница Петровац на Млави обезбеђује самостално или преко друге здравствене установе и санитетски превоз за упућивање пацијената на терцијарни ниво, снабдевање крвљу и крвним производима и службу за патолошку анатомију.

Одлуком о оснивању је прописано да средства и имовину за оснивање и рад Опште болнице Петровац на Млави чини део средстава, имовине, права и обавеза Здравственог центра Петровац на Млави, које је користила организациона јединица Општа болница Петровац на Млави, са билансним стањем на дан 31. децембра 2012. године. Општа болница почиње са радом даном уписа у судски регистар, а уписана је у Привредном суду Пожареваца под бројем FI 32/2013 од 5. новембра 2013. године (број регистарског улошка 5-264-00 ПС Пожаревац).

Одлуком о оснивања су прописани и Органи Опште болнице : директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Општа болница Петровац на Млави уписана је у Регистар здравствених установа под бројем БЗУ 1773/2023 од 25. децембра 2023. године.

1.2 Делатност Опште болнице Петровац на Млави

Делатности су утврђене одредбама чл. 14, 15. и 16 Статута Опште болнице Петровац на Млави. Општа болница обавља специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу у Петровцу на Млави. Општа болница пружа здравствену заштиту лицима свих узраста оболелих од разних врста болести. Општа болница Петровац на Млави у оквиру своје делатности: (1) прати и спроводи методе и поступке превенција, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно – методолошким протоколима и доктринарним ставовима; (2) спроводи програме здравствене заштите; (3) обезбеђује услове за стручно усавршавање својих запослених и за унапређење организације и услова рада; (4) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада и унутрашњу проверу тих мера; (5) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у Општој болници и сталну контролу ових мера; (6) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика; (7) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом; (8) обавља и друге послове у складу са законом.

Статутом Опште болнице Петровац на Млави уређена је делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Опште болнице Петровац на Млави.

Општа болница Петровац на Млави као јединствена функционална и организациона целина обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите на подручју Браничевског управног округа.

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 5/2020, 11/2020, 52/2020, 88/2020, 62/2021, 69/2021, 74/2021, 95/2021, 43/2023, 58/2023, 87/2023 и 103/2023.



Уредбом о плану мреже здравствених установа наведен је, између осталих и Здравствени центар Петровац на Млави (Дом здравља Петровац на Млави и Општа болница Петровац на Млави). Из наведене Уредбе произилази да Општа болница Петровац на Млави не постоји као самостална здравствена установа. Одлуком Владе Републике Србије основан је Здравствени центар Петровац на Млави (Општа болница Петровац на Млави и Дом здравља Петровац на Млави).

Према писаном образложењу одговорних лица, Општа болница је извршила поступак уписа у Регистар здравствених установа који води АПР а Уредба о плану мреже здравствених установа не предвиђа Општу болницу као самосталну здравствену установу.

1.3 Органи Опште болнице Петровац на Млави

Одредбама члана 130 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Опште болнице Петровац на Млави прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 17. Статута уређено је да органе Опште болнице именује и разрешава Министарство здравља Републике Србије. Министарство здравља Републике Србије именovalo је 29. маја 2017. године за вршиоца дужности директора Опште болнице, решењем број 119-05-241/2017-04 на период од шест месеци, који је ту функцију обављао је до 23. марта 2023. године (до одласка у пензију). Министарство здравља Републике Србије именovalo је 24. марта 2023. године за вршиоца дужности директора Опште болнице Петровац на Млави, решењем број 119-01-197/2023-04.

Стручни органи Опште болнице Петровац на Млави

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити прописано је да су стручни органи здравствене установе: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите. Одредбама члана 33 Статута Опште болнице Петровац на Млави су као стручни органи предвиђени су: Стручни савет, Стручни колегијум, Етички одбор и Комисија за унапређење квалитета рада.

1.4 Организациона структура Опште болнице Петровац на Млави

У складу са одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа, прописани су Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа¹⁶.

Одредбама члана 16 Статута (члан 16 важећег Статута) је прописано да Општа болница Петровац на Млави обавља здравствену заштиту на секундарном нивоу и образује следеће организационе јединице: (1) Сектор за интернистичке гране медицине са организационим јединицама за: интерну медицину, пнеумофтизиологију, педијатрију; (2) Сектор за хирушке гране медицине са организационим јединицама за: општу хирургију и гинекологију и акушерство; (3) Сектор заједничких медицинских послова са организационим јединицама за: анестезиологију са реаниматологијом и интензивном негом, пријем и збрињавање ургентних стања, специјалистичко – консултативне прегледе из: (ОРЛ, офтамологија, дерматовенерологија, неурологија, психијатрија, социјална медицина са информатиком и здравственом статистиком), дијагностички и терапијски третман у дневној болници (хемодијализа, хирушке интервенције, лечење неуролошких и психијатријских болесника); физикалну медицину и рехабилитацију; продужено лечење и негу; лабораторијску дијагностику, радиолошку дијагностику, ултразвучну дијагностику и др. дијагностику,

¹⁶ Службени гласник РС", бр. 43/2006 и 126/2014.



апотекарску здравствену делатност (болничка аптека), болничка банка крви; (4) Сектор заједничких немедицинских послова са организационим јединицама: одељење за правне и економско-финансијске послове, служба за техничке и друге сличне послове, интерна ревизија. Образовање ужих организационих јединица у оквиру сектора и служби уређује се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси управни одбор.

2 Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Опште болнице Петровац на Млави испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о здравственом осигурању¹⁸,
- Закон о раду¹⁹,
- Закон о јавним набавкама²⁰,
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²¹,
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона и
- интерни акти субјекта ревизије.

3 Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

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

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима; унутрашњим

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. Закон, 113/2017 – др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони, 157/2020 – др. закони и 123/2021 – др. закони).

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17, 95/18 – аутентично тумачење.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 91/19.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²².

Руководилац је одговоран за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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) информације и комуникације и (5) праћење и процена система.

3.1.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност, одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

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

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

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

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Опште болнице Петровац на Млави и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

²² "Службени гласник РС", број 89 од 18. децембра 2019.



Утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави радећи на креирању интерног контролног окружења донео низ интерних аката, па је поред Статута Општа болница Петровац на Млави, донео и Пословник о раду Управног одбора, Пословник о раду Надзорног одбора и донео је више одлука, правилника, процедура (медицинске и немедицинске).

Управни одбор Опште болнице Петровац на Млави је на седници одржаној 23. октобра 2023. године усвојио Статут Опште болнице²³.

Чланом 119 Закона о здравственој заштити²⁴ прописано је да Управни одбор доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити прописано је да ће здравствене установе ускладити своја општа акта, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана његовог ступања на снагу.

У поступку ревизије утврђено је да Опште болнице Петровац на Млави није у законом прописаном року ускладио важећи статут са одредбама Закона о здравственој заштити.

Откривена неправилност: Општа болница није усагласила Статут са прописима који уређују здравствену заштиту у законском року, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити.

Мера предузета у поступку ревизије: Општа болница Петровац на Млави је усагласила Статут октобра 2023. године.

Одредбама члана 130 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити (раније важећег) и члана 17 Статута Опште болнице Петровац на Млави прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор. Одредбама члана 116 став 22 Закона о здравственој заштити (важећег) прописано је да се директор здравствене установе именује на период од четири године и може бити поново именован.

Министарство здравља Републике Србије именовало је 24. марта 2023. године за вршиоца дужности директора Опште болнице Петровац на Млави, решењем број 119-01-197/2023-04.

Управни одбор Опште болнице Петровац на Млави именован је 28. маја 2015. године има четири члана са мандатом од четири године.

Надзорни одбор Опште болнице Петровац на Млави именован је 22. новембра 2013. године на мандатни период од четири године има пет чланова.

Скретање пажње

Законом о здравственој заштити који важи од априла 2019. године прописано да управни и надзорни одбор, по истеку мандата, односно разрешења, наставља да обавља послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа, а највише три месеца од дана истека мандата, односно разрешења. Одредбом става 9 истог члана је прописано да је оснивач здравствене установе дужан да именује органе здравствене установе из става 8 овог члана најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа.

3.1.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава детерминисани

²³ Број: 01-2447 од 23. октобра 2023. године.

²⁴ „Службени гласник РС”, бр. 25/2019 и 92/2023.



делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је прописано да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења горе наведених активности овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава. Општа болница Петровац на Млави има усвојену Стратегију управљања ризицима број 01-173 од 28. јануара 2022. године.

3.1.1.3 Контролне активности

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

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

Увидом у главну књигу Опште болнице Петровац на Млави утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) евидентирани у целости на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је целокупан износ расхода за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених на једном субаналитичком конту уместо на субаналитичким контима у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате доводи до ризика од исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама.



Одредбама члана 9 Правилника о коришћењу службених телефона у општој болници²⁵, прописано је да директор има права да својим сарадницима као и председнику Управног одбора, додели картицу за мобилни телефон са одговарајућим пост пејд пакетом и могућност укључења додатне услуге роминга. Даље, прописано је начелницима служби и одељења, шефовима одсека, главним и одговорним техничарима, служби, одсека и кабинета, Опште болнице коришћење службених мобилних телефона лимитирано је износом трошкова на месечном нивоу до 500 динара, а за остале запослене, коришћење службених мобилних телефона лимитирано бесплатним минутима само у оквиру мреже. Одредбама члана 11 Правилника о коришћењу службених телефона у општој болници прописано је да запослени за послове архиве води евиденцију и чува реверсе запослених о задуживању службеним мобилним телефонима. Запослени задужен за финансијске послове, сачињава периодичне извештаје о употреби службених мобилних телефона и доставља их директору Опште болнице ради контроле. Даље, директор Опште болнице доноси Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави нема усвојену Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени, што је имало за последицу да се нису радиле спецификације лимита и утрошених импулса (у финансијском износу) за 2023. годину, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о коришћењу службених телефона у општој болници.

Ризик: Непостојање Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени ствара ризик да се плаћање обустава по прекорачењу лимита не врши на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике, што може довести до нетачних података у административним обуставама радника.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да донесу Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени и да се сачињава спецификација запослених лимита и утрошених импулса приликом обрачуна плата.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Петровац на Млави није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави 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 о евиденцији непокретности у јавној својини 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 3: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави 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

²⁵ Број 01-1400 од 3. децембра 2015. године.



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

Упоредном анализом стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге утврђено је да постоје неслагања између ове две евиденције код групе конта некретнине и опрема.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави није пре састављања финансијских извештаја ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Неусклађивањем помоћних књига и евиденција са главном књигом пре састављања финансијских извештаја настаје ризик да исти садрже нетачне информације.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у главну књигу Опште болнице Петровац на Млави утврђено је да је целокупан износ обрачунате амортизације за 2023. годину за групу конта 011100 – зграде и грађевински објекти евидентиран на потражној страни субаналитичког конта 011111 – стамбене зграде за јавне службенике, што је заједно са почетним стањем на потражној страни овог субаналитичког конта довело до салда у негативном износу, уместо да је амортизација евидентирана на субаналитичким контима исправке вредности у складу са структуром обрачуна амортизације.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави погрешно је евидентирала исправку вредности у износу од 9.927 хиљада динара, за групу конта 011100 – зграде и грађевински објекти, на потражној страни субаналитичког конта 011111 – стамбене зграде за јавне службенике, уместо на субаналитичким контима исправке вредности у складу са структуром обрачуна амортизације, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање исправке вредности на нивоу субаналитичких конта ствара ризик од неусклађености главне и помоћних евиденција.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обрачунату исправку вредности зграда и грађевинских објеката евидентирају на субаналитичким контима исправке вредности у складу са структуром обрачуна и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђени су следећи недостаци који се односе на вођење помоћне књиге основних средстава:

- средства се воде збирно на једном инвентарном броју,
- средства немају додељену стопу амортизације,
- средства имају набавну вредност нула динара,
- увећање вредности зграда и грађевинских објеката је књижено посебно и не може се утврдити на који објекат се односи и
- није евидентиран конто основног средства.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број, набавну вредност, стопу амортизације, одговарајући конто), што није у складу са одредбом члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Неустпостављање прописаних евиденција може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Службеник за јавне набавке Опште болнице Петровац на Млави није писано документовао нити евидентирао радње планирања, односно истраживања тржишта у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 41 став 2 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 11 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави није у писаној форми евидентирала и документовала поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, и да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Неспровођење поступка планирања и испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка може довести до тога да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене као и да квалитет предмета јавне набавке не одговара потребама наручиоца.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Вршилац дужности директора (у даљем тексту: в.д. директора) Опште болнице Петровац на Млави донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке медицинске опреме – Медицинског монитора за лапараскопски стуб марке TEKNO – бр. ЈН 0001/2023 (бр. ЈН ВО6-01/23-95), процењене вредности 281 хиљаде динара и утврђене су неправилност Планом јавних набавки оквирно време покретања је први квартал, а јавна набавка је покренута 26. априла 2023. године у другом кварталу и да је Уговор о јавној набавци закључен на две буџетске године, а не садржи одредбе колико средстава је опредељено за следећу буџетску годину.

Откривене неправилности:

– Планом јавних набавки оквирно време покретања је први квартал, а јавна набавка је покренута 26. априла 2023. године у другом кварталу 2023. године, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама;

– Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54 Закона о буџетском систему.



Ризик: Уколико се уговором о јавној набавци не предвиди да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена, постоји ризик да финансијским планом за наредну годину неће бити предвиђена довољна средства за плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци, а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одредбама закључених уговора о јавним набавкама медицинског потрошног материјала, хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене је прописано да се плаћање врши у року од 45 дана од дана пријема фактуре, вирманским налогом. Обавезе чије се плаћање реализује у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одредбама члана 12²⁶ Правилника о електронском фактурисању је прописано да систем електронских фактура процесуира електронску фактуру која минимално садржи: (1) назив, адресу и ПИБ издаваоца, као и ЈБКЈС издаваоца уколико је издавалац корисник јавних средстава, осим корисника јавних средстава који припада типу осам корисника јавних средстава у складу са прописима којима се уређује буџетски систем; (2) назив, адресу и ПИБ примаоца, као и ЈБКЈС примаоца уколико је прималац корисник јавних средстава, осим корисника јавних средстава који припада типу осам корисника јавних средстава у складу са прописима којима се уређује буџетски систем; (3) редни број и датум издавања електронске фактуре; (4) пореску категорију; 5) датум авансне уплате, уколико се ради о авансној фактури, односно датум промета добара, односно услуга, уколико се ради о електронској фактури за извршени промет добара, односно услуга; 6) дан настанка пореске обавезе у складу са одредбама Закона о ПДВ; 7) шифру, односно назив добра или услуге, количину и јединицу мере за испоручена добра или обим пружених услуга за сваку ставку електронске фактуре, односно опис захтева за исплату; 8) јединичну цену добра, односно услуге; 9) износ основице; 10) пореску стопу ПДВ; 11) износ ПДВ који је обрачунат на основицу; 12) износ авансне уплате, уколико се ради о авансној фактури; 13) износ накнаде у случају када се не обрачунава ПДВ; 14) укупан износ; 15) напомену о одредби Закона о ПДВ на основу које није обрачунат ПДВ која се означава шифром за примену пореске категорије и број одлуке, односно потврде надлежног органа ако се на основу одлуке, односно потврде остварује пореско ослобођење; 16) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате; 17) број документа који претходи издавању електронске фактуре (оквирни споразум, уговор, наруџбеница, понуда и др.), у случају када се електронска фактура издаје субјекту јавног сектора.

У поступку ревизије извршен је увид у фактуре за компјутерске услуге Samostalne агенције Elping PR Пожаревац и то: фактура број 396/22 од 5. децембра 2022. године, број 313/23 од 11. септембра 2023. године, број 368/23 30. октобра 2023. године и утврђено је да фактуре немају минимални садржај, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о електронском фактурисању.

Откривене неправилности:

– Одредбама закљученим уговорима о јавним набавкама хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене, хране, медицинског потрошног материјала, текуће поправке медицинске опреме, одржавање софтвера, рентген потрошни материјал прописано је да се плаћање врши у року од 45 дана од дана испоруке (или 30 дана, или 60 дана). Обавезе чије се плаћање реализује

²⁶ „Сл.гласник РС“ број 47/2023.



у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Општа болница Петровац на Млави је плаћала понуђачима са кашњењем по испостављеним рачунима, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁷.

– Општа болница Петровац на Млави евидентирала и платила је расходе за компјутерске услуге на основу фактура а да оне немају све основне елементе, односно минимални садржај који је неопходан, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о електронском фактурисању.

Ризик:

Уколико се настави са извршењем расхода без поштовања уговорених обавеза, постоји ризик да се преузимају обавезе изнад расположиве апропријације и да се рачуни не плаћају у законском року.

Недостављањем исправних фактура настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави: (1) да уговоре закључују у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и (2) да врше контролу обавезних елемената у складу са одредбама Правилника о електронском фактурисању.

3.1.1.4 Информација и комуникација

Одредбама члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да информисање и комуникација обухватају:

- 1) прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и
- 3) комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општа болница Петровац на Млави информисање јавност путем интернет странице www.opstabolnicapetrovac.rs. На интернет страници Опште болнице Петровац на Млави доступни су подаци о прописима који регулишу пословање Опште болнице, документима, информацијама од јавног значаја, саопштења за јавност и друге информације којима се пружа увид у рад Опште болнице Петровац на Млави.

Опште болнице Петровац на Млави примењује Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁸.

Одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, прописано је да корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Сагласно наведеном Правилнику, послови буџетског рачуноводства обављају се у оквиру јединственог организационог дела као међусобно повезани послови утврђени Правилником о организацији и систематизацији радних места Опште болнице Петровац на Млави

Правилником о буџетском рачуноводству је прописано да Општа болница Петровац на Млави уређује вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене

²⁷ „Сл.гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019, 44/2021-др. Закон, 129/2021, 130/2021 и 138/2022.

²⁸ УО-I/V од 20. марта 2014. године.



политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу, интерну ревизију и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Буџетско књиговодство се води по систему двојног књиговодства уз примену прописаног контног плана за буџетски систем, на шестом нивоу, у свему сагласно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, главне књиге и помоћних књига и помоћних евиденција.

Помоћне књиге обухватају: (1) Помоћна књига купаца; (2) Помоћна књига добављача; (3) Помоћна књига основних средстава; (4) Помоћна књига залиха; (5) Помоћна књига плата; (6) и остале помоћне књиге (књига благајне бензинских бонова и друге помоћне књиге по потреби).

Пословне књиге воде се у електронском облику и воде се хронолошки, уредно и ажурно.

Чланом 10 Правилника о буџетском рачуноводству уређено је да се под рачуноводственом исправом сматра писмени доказ о насталој трансакцији и пословном догађају која садржи све податке на основу којих се врши књижење у пословним књигама.

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају. Рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе о пословној промени може јасно и недвосмислено утврдити карактер пословне промене.

Рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај и достављена на књижење истог или најкасније наредног дана, прокњижена истог дана по пријему, или најкасније у року од два дана од дана настанка трансакције и пословног догађаја путем доставне књиге.

Општа болница Петровац на Млави у свом раду користи књиговодствени софтвер „ElpingIPS“ интегрисаног пословног система за финансијско, материјални правно пословање, софтвер за лабораторију „sLIS“, болнички информациони систем „СТ HISI“.

Наведени програми нису интегрисани због чега се мањи део пословних промена у књиговодству евидентира ручно.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави исказала расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство и медицинског и лабораторијског материјала, као расходе за материјал за посебне намене на групи конта 426900 – Материјала за посебне намене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност : Општа болница Петровац на Млави је више исказала расходе на конту 426900 – Материјал за посебне намене у износу од 901 хиљаде динара, а мање исказала у износу од 733 хиљаде динара на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал и 168 хиљада динара на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, јер је расходе за набавку материјала за хигијену и медицинског потрошног материјала евидентирала као материјал за посебне намене, што није у складу са одредбама чланова 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем и исказивањем расхода на погрешним економским класификацијама настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне финансијске податке.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да књижење медицинског и лабораторијског материјала врше на одговарајућим контима у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.1.5 Праћење и процена система

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

Праћење и процена система обухвата следеће принципе:

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

Општа болница Петровац на Млави је, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

3.1.2 Интерна ревизија

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

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹ 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 или
- 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.

Општа болница Петровац на Млави је успоставила и организовала интерну ревизију. Одредбама члана 5а Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је поред осталих активности да интерна ревизија: (1) припрема и доставља повељу интерне ревизије руководиоцима корисника јавних средстава који су у обухвату интерне ревизије у складу са овим правилником; (2) припрема стратешки план и годишње планове рада и подноси на одобравање руководиоцу директног корисника буџетских средстава Републике Србије (директору здравствене установе).

Одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023.



раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

3.2 Припрема и доношење финансијског плана

Одредбом члана 144 Закона о здравственој заштити прописано је да се финансијски план здравствене установе за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

Закон о буџетском систему, између осталог, уређује начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање који укључује и финансијске планове корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Законом о буџетском систему није ближе уређен поступак припреме и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одредбом члана 119. став 1. тачка 5. Закона о здравственој заштити је прописано да управни одбор здравствене установе, доноси предлог финансијског плана здравствене установе у поступку припреме буџета и то по свим изворима финансирања и доставља га Републичком фонду за здравствено осигурање на сагласност. Одредбом става два истог члана је прописано да се предлог финансијског плана здравствене установе, за део средстава које здравствене установе стичу из буџета и из средстава организације обавезног здравственог осигурања, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије. Одредбом става три истог члана је прописано да контролу финансијског плана здравствене установе врши Републички фонд за здравствено осигурање.

Одредбом члана 232 став 1 тачка 24) Закона о здравственом осигурању је прописано да Републички фонд за здравствено осигурање даје сагласност на финансијске планове здравствених установа из Плана мреже и врши контролу тих финансијских планова, у складу са законом. Одредбом члана 277. став 3. Закона о здравственом осигурању је прописано да се одредба члана 232. став 1. тачка 24), у делу који се односи на контролу финансијских планова здравствених установа из Плана мреже примењује од дана када се стекну технички услови за вршење контроле.

Финансијски план Опште болнице Петровац на Млави није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације и садржи класификацију прихода и примања, као и расхода и издатака према изворима финансирања.

Управни одбор Опште болнице Петровац на Млави је у 2023. години донео Финансијски план Опште болнице Петровац на Млави за 2023. годину и једну измену Финансијског плана Опште болнице. Општа болница Петровац на Млави и Републички фонд за здравствено осигурање закључили су за 2023. годину основни Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и четири анекса Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину.

Откривене неправилности:

– Општа болница Петровац на Млави нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредио начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе (расхода и издатака) и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба, што је имало за последицу да је мање планирао приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање у односу на расположива средства по закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 3) Закона о буџетском систему.



– Финансијски план Опште болнице Петровац на Млави није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то: економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у напоменама: 3.3.1.1.4 Приходи од продаје добара и услуга – група конта 742000, 3.3.1.1.5 Мешовити и неодређени приходи – група конта 745000, 3.3.1.1.7 Приходи из буџета – група конта 791000, 3.3.1.2.5 Стални трошкови – група конта 421000, 3.3.1.2.8 Специјализоване услуге – група конта 424000, 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.

Ризик:

– Непостојање процедуре доношења финансијског плана ствара ризик да се он не доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике, што може довести до нереалног планирања, као и до значајних одступања у подацима који су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5).

– Неправилност у поступку припреме и израде Финансијског плана у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења и реализације средстава Финансијског плана.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави: (1) да уреде начин доношења финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави ради реалног планирања прихода и примања и расхода и издатака у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и (2) да припреме и израде Финансијски план Опште болнице Петровац на Млави на основу система јединствене буџетске класификације.

3.3 Завршни рачун

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталих и за кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину и достављање Републичком фонду за здравствено осигурање је 28. фебруар текуће године за претходну годину. Општа болница Петровац на Млави је у прописаном року доставила Републичком фонду за здравствено осигурање годишњи финансијски извештај за 2023. годину који садржи следеће обрасце: Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Образац 5.

Поред наведених образаца прописаних Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Општа болница Петровац на Млави је Републичком фонду за здравствено осигурање, сагласно инструкцији за израду завршног рачуна, доставио и следеће обрасце: Стање неизмирених обавеза према добављачима (252000) на дан 31.12.2023. године – Образац 6, Ненаплаћена потраживања здравствене установе на дан 31.12.2023. године – Образац 7, Стање залиха на дан 31.12.2023. године – Образац 8, Одступање од новчаног тока у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – К9 ООСО, Образац за партиципацију и рефундације у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – ОЗПР, Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – ТР, Образац БО – Исплаћена и рефундирана средства која се односе на накнаде које се евидентирају у оквиру групе 414100 у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – БО, Трансфери Републичког фонда за крв и лабилне продукте од крви здравственим установама за осигуранике Републичког фонда – конто 781100 (ООСО) у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Крв 1, Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продукта од крви за осигурана лица



Републичког фонда у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Крв 2а, Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продукта од крви у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – Крв 2б, Директна плаћања у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – ДП и Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године – ВП.

3.3.1 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета.

Приходи и примања за 2023. годину планирани су у укупном износу од 723.369 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 723.369 хиљада динара.

Табела број 1: Структура исказаних прихода

у хиљадама динара

Ознака	Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (6-9)	Република	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5001	700000+800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	723.369	722.180	3.489	708.807	2.344	7.540
5062	732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.344	2.344			2.344	
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.691	7.174				7.174
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.744	1.072		706		366
5095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода						
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	708.101	708.101		708.101		
5104	791000	Приходи из буџета	3.489	3.489	3.489			

Табела број 2: Структура исказаних расхода и издатака

у хиљадама динара

Ознака	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (6-9)	Република	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5172	400000+500000	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	723.369	722.527	3.489	708.929	2.344	7.765
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	440.746	440.746		439.127		1.619
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	66.891	66.643		66.643		
5181	413000	Накнаде у натури						
5183	414000	Социјална давања запосленима	2.841	2.819		2.819		
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	18.617	18.617		18.617		
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.676	4.676		4.676		
5197	421000	Стални трошкови	41.944	41.787		38.494		3.293
5205	422000	Трошкови путовања	105	81		81		
5211	423000	Услуге по уговору	6.737	6.673		5.908		765
5220	424000	Специјализоване услуге	3.090	3.025		2.141		884
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	9.150	9.068	1.689	7.372		7
5231	426000	Материјал	120.316	120.247		120.148		99
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	120	95		65		30
5306	465000	Остале дотације и трансфери	2.752	2.752		2.752		



Ознака	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (6-9)	Република	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	90	86		86		
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	40	35				35
5348	512000	Машине и опрема	5.254	5.177	1.800		2.344	1.033

Табела број 3: Структура исказаних прихода

у хиљадама динара

Ознака	Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (6-9)	Република	ООСО	Донације	Остало
ОП								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5001	700000+ 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	723.369	722.180	3.489	708.807	2.344	7.540
5062	732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.344	2.344			2.344	
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.691	7.174				7.174
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	1.744	1.072		706		366
5095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода						
5100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	708.101	708.101		708.101		
5104	791000	Приходи из буџета	3.489	3.489	3.489			

Табела број 4: Структура исказаних расхода и издатака

у хиљадама динара

Ознака	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (6-9)	Република	ООСО	Донације	Остало
ОП								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5172	400000+ 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	723.369	722.527	3.489	708.929	2.344	7.765
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	440.746	440.746		439.127		1.619
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	66.891	66.643		66.643		
5181	413000	Накнаде у натури						
5183	414000	Социјална давања запосленима	2.841	2.819		2.819		
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	18.617	18.617		18.617		
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.676	4.676		4.676		
5197	421000	Стални трошкови	41.944	41.787		38.494		3.293
5205	422000	Трошкови путовања	105	81		81		
5211	423000	Услуге по уговору	6.737	6.673		5.908		765
5220	424000	Специјализоване услуге	3.090	3.025		2.141		884
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	9.150	9.068	1.689	7.372		7
5231	426000	Материјал	120.316	120.247		120.148		99
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	120	95		65		30
5306	465000	Остале дотације и трансфери	2.752	2.752		2.752		
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	90	86		86		
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	40	35				35
5348	512000	Машине и опрема	5.254	5.177	1.800		2.344	1.033

3.3.1.1 Текући приходи (класа 700000)

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 723.369 хиљада динара.



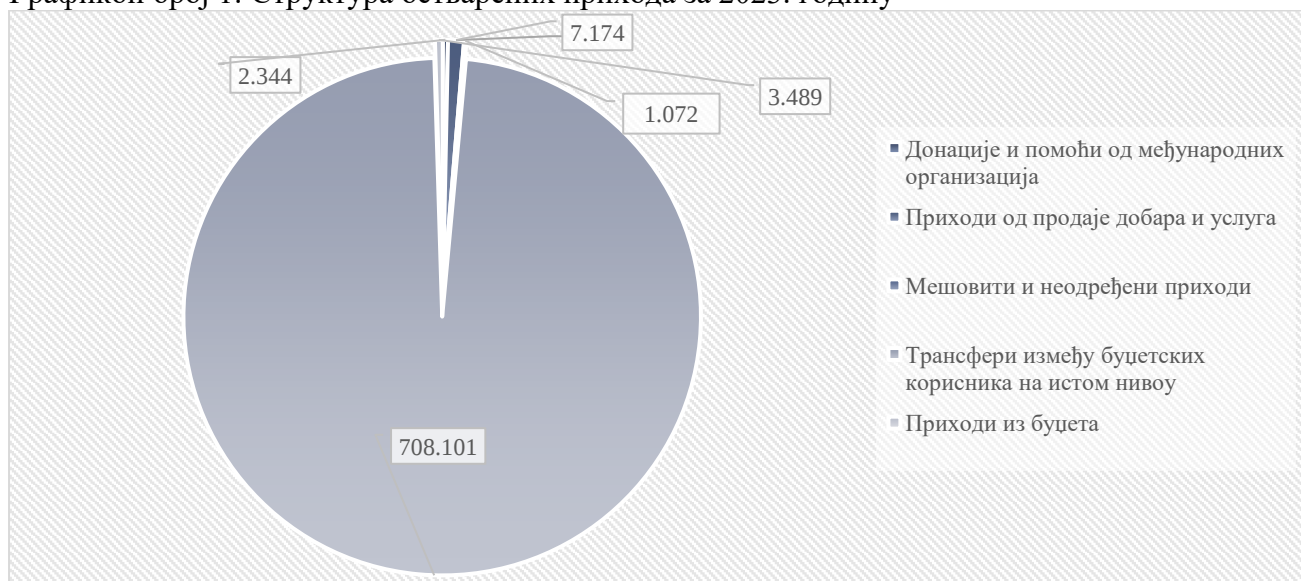
У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године Опште болнице Петровац на Млави исказала је остварење укупних прихода и примања у износу од 722.180 хиљада динара.

Табела број 5: Структура планираних и остварених прихода и примања

у хиљадама динара

ОПИС	Економска класификација	Износ из Финансијског плана	Укупно остварење из Обрасца 5	Остварење у %
1	2	3	4	5
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	700000	723.369	722.180	100
Донације и помоћи од међународних организација	732000	2.344	2.344	100
Приходи од продаје добара и услуга	742000	7.691	7.174	93
Мешовити и неодређени приходи	745000	1.744	1.072	61
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	781000	708.101	708.101	100
Приходи из буџета	791000	3.489	3.489	100
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	800000	0	0	
Примања од продаје непокретности	811000	0	0	
Примања од продаје покретне имовине	812000	0	0	
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	800000	0	0	
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	700000+800000	723.369	722.180	

Графикон број 1: Структура остварених прихода за 2023. годину



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

3.3.1.1.1 Донације и помоћи од међународних организација – група конта 732000

Група 732000 – Донације и помоћи од међународних организација садржи синтетичка конта: текуће донације од међународних организација; капиталне донације од међународних организација; текуће помоћи од ЕУ и капиталне помоћи од ЕУ.

Донације и помоћи од међународних организација исказане су у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године у укупном износу од 2.344 хиљаде динара.



У поступку ревизије је извршен увид у документацију Уговор број А – 2763/30. јун 2023. године за приход остварен по основу донације Владе Румуније о намери да се Општој болници у Петровцу на Млави донира износ од 20.000 евра за развој система јавног здравља.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да приходи, исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 732000 – Донације и помоћи од међународних организација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.1.2 Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000)

Група 733000 – Трансфери од других нивоа власти садржи синтетичка конта, и то: текући трансфери од других нивоа власти; капитални трансфери од других нивоа власти.

Као што је описано у напмени 3.2.1.1.7 Приходе из буџета (група конта 791000) Општа болница Петровац на Млави је мање исказала на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, у износу од најмање 1.800 хиљада динара.

3.3.1.1.3 Приходи од имовине (група конта 741000)

Група 741000 – Приходи од имовине садржи конта на којима се књиже: камате, дивиденде, повлачење прихода од квази корпорација, приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања, закуп произведене имовине, финансијске промене на финансијским лизинзима.

Као што је описано у Напмени 3.2.1.1.7 Приходе од имовине (група конта 745000) Општа болница Петровац на Млави је мање исказала на групи конта 741000 – Приходи од имовине, у износу од најмање 706 хиљада динара.

3.3.1.1.4 Приходи од продаје добара и услуга (група конта 742000)

Група 742000 – Приходи од продаје добара и услуга садржи синтетичка конта: приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација; таксе и накнаде; споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и импутиране продаје добара и услуга.

Општа болница Петровац на Млави је остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 7.174 хиљаде динара и то: 3.321 хиљаде динара приходе од пазара (неосигурана лица), 982 хиљаде динара приходи од услуга вешераја другим корисницима и 2.871 хиљада динара од наплаћених сталних трошкова за просторије које користи Дом здравља Петровац на Млави.

Одредбом члана 19 став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему је прописано да су приходи настали употребом јавних средстава приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини. У току поступка ревизије је утврђено да Општа болница Петровац на Млави на конту 742161 – Приходи од закупа од стране тржишних организација у корист Републичког завода за здравствено осигурање је исказала приходе од наплаћених сталних трошкова за просторије које користи Дом здравља у износу од најмање 2.871 хиљаде динара. Исказани приходи од продаје добара и услуга Опште болнице Петровац на Млави по својој природи представљају рефундацију трошкова. Општа болница и Дом здравља Петровац на Млави закључили су Уговор о пословно-техничкој сарадњи³⁰ на недређено време. Предмет уговора је дефинисање међусобних права и обавеза у вези са заједничким коришћењем електричне енергије по бројилу електричне енергије 012937, адреса мерног места Моравска 2, Петровац на Млави, којим је уговорено да Дом здравља Петровац на Млави се обавезује да ће по писменом обавештењу о износу рачуна за одређени

³⁰ Број 01-165 од 31. јануара 2023. године – Општа болница (број 01-68 од 31. јануара 2023. године – Дом здравља).



обрачунски период, за испоручену електричну енергију Општој болници Петровац на Млави платити износ од 20% од вредности рачуна у року од 30 дана пријема обавештења.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је више исказала приходе на групи конта 742000 – Приходе од продаје добара и услуга, на име рефундације сталних трошкова и више је исказала расходе по овом основу на групи конта 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 2.871 хиљаде динара, што није у складу са чл. 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да за износ остварених средстава за рефундацију насталих расхода у текућем периоду изврше корекцију расхода на контима расхода групе 421000 – Стални трошкови у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3.1.1.5 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000)

Група 745000 – Мешовити и неодређени приходи садржи синтетички конто 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

Општа болница Петровац на Млави је остварила мешовите и неодређене приходе у износу од 1.072 хиљаде динара који су остварени и то: 366 хиљада динара за повраћај средстава од неиспуњених обавеза специјализанта и 706 хиљада динара приход који припада имаоцима полиса осигурања.

Општа болница Петровац на Млави је остварила и евидентирала мешовите и неодређене приходе у 2023. години у износу од 706 хиљада динара за одштетни захтев на возилу регистарске ознаке РТ 028-РВ за које је полисом број 501088604 0 код компаније „Дунав осигурање“ а.д. закључено КАСКО осигурање за период од 25. септембра 2022. до 25. септембра 2023. године и одштетни захтев за осигурање машина од лома (тарифа III), приход који припада имаоцима полиса осигурања на групи конта 745000, уместо са групе конта 741000 – Приходи од имовине (741411 – Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања, што није у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави више је исказала мешовите и неодређене приход (конто 745000) у износу од 706 хиљада динара и мање исказала остварене Приходе од имовине (конто 741000) за исти износ, јер је приход који припада имаоцима полиса осигурања евидентирала као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да приходе од имовине евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.1.1.6 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (група конта 781000)

Група 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу садржи синтетички конто: трансфери између корисника на истом нивоу и трансфери између организација за обавезно социјално осигурање.

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године исказала приходе од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 708.101 хиљаде динара.

Исказана средства се у целости односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора Број 01-147 од 27. јануара 2023. године и четири анекса уговора.

Спровођење коначног обрачуна

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Браничевски округ у Пожаревцу је са Општом болницом Петровац на Млави закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину број 450.03-29/2023 од 25. јануара 2023. године и четири анекса уговора.

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину³¹. Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна припадајуће накнаде за рад и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за период јануар – децембар 2023. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Систем спровођења коначног обрачуна

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених 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.

Коначни обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза; (2) остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор; (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза. Сprovedен је коначни обрачун са здравственим установама секундарне здравствене заштите за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Браничевски округ у Пожаревцу је са Општом болницом Петровац на Млави усагласио податке о пренетим средствима, као и о износу укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2023. године.

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

³¹ „Сл. гласник РС”, бр. 143/2022, 28/2023, 42/2023, 63/2023 и 116/2023.



3.3.1.1.7 Приходи из буџета (група конта 791000)

Група 791000 - Приходи из буџета садржи синтетички конта на којем се књиже приходи из буџета.

Укупно остварени приходи из буџета исказани су у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 (ОП 5103) у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године у износу од 3.489 хиљада динара. Ови приходи планирани су у износу од 3.489 хиљада динара.

Табела број 6: *Преглед намене пренетих средстава из буџета Републике*

у хиљадама динара				
Р.бр.	Број Уговора	Назив документације	Износ прихода	Опис
1	2	3	4	5
1.	404-02-000131-12/2020-19	Уговор за услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења Инслаб Београд – Министарство здравља	1.689	услуге законског оверавања медицинских уређаја са функцијом мерења Инслаб Београд
2.	400-2648/23-02-15.12/2023	Рачун – Уговор	1.800	
Укупно			3.489	

Општа болница Петровац на Млави је за период од 1.1.2023. – 31.12.2023. године на групи конта 791000 – Приходи из буџета исказала приходе од Општине Петровац на Млави, по основу Закључка Општинског већа за куповину медицинске опреме.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави више је исказала приходе из буџета (конто 791000) у износу од 1.800 хиљада динара и мање исказала остварене трансфере од других нивоа власти (група конта 733000) за исти износ, јер је примљена средства од Општине Петровац на Млави евидентирала као приходе из буџета, што није у складу са одредбом члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да трансфере од других нивоа власти евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.2 Текући расходи (класа 400000)

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, планирана су средства за текуће расходе у износу од 723.369 хиљада динара.

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године – Обрасцу 5 исказала укупно извршене текуће расходе у износу од 722.527 хиљада динара.



Табела број 7: Преглед исказаних текућих расхода у 2023. години

у хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	Износ исказаних расхода у 2023. години					
		Република	Општина/град	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	5	6	7	8	9=3+4+5+6+7+8
410000	Расходи за запослене	-	-	531.882	-	1.619	533.501
420000	Коришћење услуга и роба	1.689		174.144		5.048	180.881
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-	65	-	30	95
460000	Донације, дотације и трансфери			2.752			2.752
480000	Остали расходи		-	86		35	121
Укупно:		1.689		708.929	2.344	6.732	717.350

3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000)

Група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, планирана су средства за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) (група конта 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000) у износу од 507.637 хиљада динара.

Општа болница Петровац на Млави у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године – Обрасцу 5 исказала је укупно извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених – зараде (група конта 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000) у укупном износу од 507.389 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед исказаних расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања у 2023. години

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ исказаних расхода		
				Укупно (6+7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	440.746	440.746	439.127	1.619
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	66.891	66.643	66.643	/
Укупно:			507.637	507.389	505.770	1.619

У поступку ревизије тестирано је 12 месечних рекапитулација обрачуна плате за 2023. годину и извршен увид у изводе о плаћању, евиденције о присутности на раду, платне листиће, пратећу документацију и радно правну документацију за узорковани број запослених.



Увидом у главну књигу Опште болнице Петровац на Млави утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000) евидентирани у целости на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Општа болница Петровац на Млави је целокупан износ расхода за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо евидентирања ових расхода на субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са структуром исказаном у рекапитулацијама обрачуна плате.

Током 2023. године Општа болница Петровац на Млави је евидентирала извршене расходе за плате додатке и накнаде са припадајућим доприносима на терет послодавца који се односе на: исплату плате за други део децембра 2022. године, плате за период јануар – новембар 2023. године и први део плате за децембар 2023. године, за запослене које финансира Републички фонд за здравствено осигурање.

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 службама³². Коефицијент за обрачун плата запослених у Општој болници Петровац на Млави 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 извршен је увид у исплатне листе, базу обрачуна плата запослених и пратећу документацију (одлуке, решења, распореди, радне листе) обрачуна плата.

Приликом обрачуна плата запослених у 2023. години Општа болница Петровац на Млави примењивала је основицу за обрачун и исплату плата утврђену закључцима Владе Републике Србије³³ и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Општа болница Петровац на Млави је израђивала распореди рада, дежурстава, пасивне приправности, доносила одлуке о прековременом раду, плаћеном одсуству и пасивној приправности. Увидом у решења о коришћењу годишњег одмора потврђено је да су решења о коришћењу годишњег одмора доношена за период у ком су запослени користили годишње одморе.

Општа болница Петровац на Млави је током 2023. године обрачунавала плату у два различита програма. До новембра 2023. године обрачун плате је вршен у рачуноводственом програму у Општој болници Петровац на Млави (програм „Elping“), док се од плате за новембар обрачун врши централизовано у програму ИСКРА.

Увећање плате – стимулација

Одредбама члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

³² Службени гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон, 19/2021, 48/2021, 123/2021 - др. закон, 73/2023, 83/2023 и 119/2023

³³ 05 Број 121-11120/2022 од 29. децембра 2022. године и 05 Број 121-8545/2023 од 18. септембра 2023. године.



Одредбама члана 12 став 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да се елементи за обрачун и исплату увећања плате утврђују општим актом послодавца.

Општа болница Петровац на Млави током 2023. године није имала донет акт којим би се уредили елементи за обрачун и исплату увећања плате. У поступку ревизије донет је Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате – стимулације запослених³⁴. Увидом у узоровану документацију утврђено је да је током 2023. године вршена исплата стимулације.

Управни одбор је донео Одлуке³⁵ којима је утврдио плату в.д. директора у којима се наводи да се в.д. директору коефицијент за обрачун плате састоји, поред уобичајених ставки (основни и додатни коефицијент) и од увећања основног коефицијента у износу од 30% по основу примене члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Овако формулисано увећање плате представља утврђену стимулацију в.д. директора у фиксном износу сваког месеца.

В.д. директора је током 2023. године донео Решења³⁶ којима је утврђено увећање плате за двоје запослених (укупно увећане четири месечне плате) због ефикасности у раду и квалитета обављених послова.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години извршила расходе по основу стимулације у износу од 1.122 хиљаде динара, а да није на месечном нивоу утврдила висину сопствених прихода и у вези са њима насталих расхода и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу из допунског рада и пружањем других услуга.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години извршила увећање плате у износу од 1.122 хиљаде динара, а да није на месечном нивоу утврдила износ сопствених прихода и у вези са њима насталих расхода, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Увећањем плате без утврђивања сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном сопственом приходу, настаје ризик од увећања плате запосленима који нису имали утицај на остварење предметних прихода.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да приликом увећања плате на месечном нивоу утврде износ сопствених прихода и у вези са њима насталих расхода, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу.

Кадровски план

Одредбом члана 164 Закона о здравственој заштити је прописано да број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом

³⁴ Број 01-1186 од 11. јула 2024. године.

³⁵ Број УО-П/IX-54 од 13. јуна 2017. године и УО-XLVII-246 од 20. априла 2023. године.

³⁶ Број 01-471 од 22. марта 2023. године, број 01-2448 од 24. октобра 2023 године, број 01-2358 од 4. децембра 2023. године и број 01-2538 од 29.12.2023. године.



из члана 161 став 1 овог закона. На основу члана 161 Закона о здравственој заштити министар доноси кадровски план за запослене у здравственој установи.

Министар здравља је Кадровским планом³⁷ предвидео укупан број запослених у Општој болници Петровац на Млави који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Влада Републике Србије је Закључцима³⁸ дозволила пријем запослених на неодређено време и у складу са тим задужила Министарство здравља да у сарадњи са Републичким фондом за здравствено осигурање и Генералним секретаријатом Владе изврши усклађивање кадровских планова здравствених установа са бројем и структуром лица која заснивају радни однос на неодређено време у складу са Закључком. На основу ових Закључака кадровски план Опште болнице Петровац на Млави је проширен за девет радних места.

Табела број 9: *Преглед структуре запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања прописан Кадровским планом и броја запослених у Општој болници Петровац на Млави на дан 31.12.2023. године*

Назив радног места	Број запослених по Кадровском плану	Број запослених на дан 31.12.2023. године
Доктори медицине	56	53
Фармацеути, фармацеути-биохемичари	1	1
Здравствени радници са ВШС и ССС	178	178
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	2	1
Административни радници	15	15
Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	50	50
Укупно:	302	298

Општа болница Петровац на Млави је на дан 31.12.2023. године имала укупан број од 298 запослених, сви запослени су били уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно сви запослени су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања, док је структура запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у складу са бројем и структуром прописаном Кадровским планом.

Заснивање радног односа у 2023. години

У Општој болници Петровац на Млави у 2023. години извршен је пријем у радни однос на неодређено време 25 запослених. У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је извршен пријем у радни однос на неодређено време.

Општа болница Петровац на Млави је извршила пријем у радни однос на неодређено време 15 запослених на основу Закључака Владе³⁹ којима се даје сагласност за пријем здравствених радника, здравствених сарадника и других лица која су по основу уговора о раду, или по другом основу ангажовани на одређено време након ступања на снагу Наредбе о проглашењу епидемије заразне болести COVID 19, а који су радили на пословима лечења оболелих, на пратећим помоћно-техничким пословима у вези са лечењем ових оболелих и који су на наведеним пословима провели најмање једну годину и шест месеци почев од проглашења епидемије. На основу добијених сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно

³⁷ Број 112-01-64/2022-02 од 08. марта 2022. године.

³⁸ 05 број 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године, број 112-8382/2023 од 12. септембра 2023. године, број 112-8455/2023 од 14. септембра 2023. године и 112-11193/2023 од 14. новембра 2023. године.

³⁹ 05 број 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године, број 112-8382/2023 од 12. септембра 2023. године, број 112-8455/2023 од 14. септембра 2023. године и 112-11193/2023 од 14. новембра 2023. године.



ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁰ примљено је 10 запослених. У радни однос на неодређено време је примљено пет доктора медицине, 11 здравствених радника са вишом и средњом стручном спремом и девет техничких и помоћних радника, у складу са прописима који уређују ову област.

Акт о процени ризика и скраћено радно време

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду⁴¹ који је био на снази током 2023. године прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин, мере и рокове за отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности или штетности и промене нивоа ризика у радном процесу, увођења новог радног места и нове технологије и промене услова радне средине. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини⁴² прописано је да снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организације и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца.

Одредбама члана 52 Закона о раду⁴³ и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴⁴ прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Такође, прописује да запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

⁴⁰ Број 112-1703/2023 од 28. фебруара 2023. године и број 112-6558/2023 од 26. јула 2023. године.

⁴¹ „Службени гласник РС”, број 35/2023.

⁴² „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 - испр., 30/10 и 102/15.

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

⁴⁴ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.



Општа болница Петровац на Млави донела је Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини⁴⁵ који је четири пута измењен и допуњен. Проценом ризика обухваћено је 138 радних места од којих су 82 радна места процењена као радна места са повећаним ризиком.

Општа болница Петровац на Млави је у 2019. години донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Петровац на Млави⁴⁶, који је био измењен и допуњен током 2023. године. Акт о процени ризика је измењен и допуњен у складу са изменама и допунама организације и систематизације.

Директор је 2021. године донео Одлуку о радном времену и увођењу прековременог рада у Општој болници Петровац на Млави⁴⁷ која је била на снази и током 2023. године, а којом је уведено скраћено радно време.

У поступку ревизије извршена је анализа напред наведених акта којима се уводи скраћено радно време и утврђено је да је скраћено радно време уведено у складу са прописима којима се уређује ова област.

3.3.1.2.2 Социјална давања запосленима (група конта 414000)

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави за 2023. годину, планирана су средства за социјална давања запосленима у износу од 2.841 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 2.819 хиљада динара.

Табела број 10: *Преглед исказаних расхода за социјална давања запосленима по изворима финансирања у 2023. години*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	у хиљадама динара	
				Износ исказаних расхода	
				Укупно	Расходи на терет буџета ООСО
1	2	3	4	5	6
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.791	1.791	1.791
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.050	1.028	1.028
Укупно – конто 414000			2.841	2.819	2.819

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију која се односи на евидентирање и исказивање расхода за отпремнине и помоћи.

Исказани расходи за отпремнине и помоћи се највећим делом односе на расходе за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.734 хиљаде динара и 57 хиљада динара на расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: решења о престанку радног односа, решења о исплати отпремнине и обрачуна отпремнине приликом одласка у пензију.

⁴⁵ Број 01-16/10 од 16. октобра 2017. године, измена и допуна број 01-956 од 29. јуна 2018. године, измена и допуна број 01-378/2 од 29. марта 2019. године, допуна број 01-1399 од 07. августа 2020. године и измена и допуна број 01-1294 од 18. јул 2023. године.

⁴⁶ Број 01-378 од 20. марта 2019. године и измена и допуна број 01-875 од 24. мај 2023. године.

⁴⁷ Број 01-363 од 02. марта 2021. године.



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

3.3.1.2.3 Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000)

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене у оквиру кога се на одговарајућим аналитичким контима књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнада трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, планирана су средства за накнаде трошкова за запослене у износу од 18.617 хиљада динара.

Укупно извршени расходи на име накнаде трошкова за запослене исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 18.617 хиљада динара.

Табела број 11: *Преглед исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене по изворима финансирања у 2023. години*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ исказаних расхода	
				Укупно	Расходи на терет буџета
					ООСО
1	2	3	4	5	6
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	18.617	18.617	18.617

Целокупан износ исказаних накнада трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Општа болница Петровац на Млави има донет Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Општој болници Петровац на Млави⁴⁸ којим су регулисана права запослених на накнаду трошкова превоза, начин остваривања овог права и друга питања од значаја за остваривање ових права.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: рекапитулације обрачуна превоза, захтеве за остваривање права на накнаду трошкова превоза, изјаве запослених о коришћењу превоза за долазак на рад и одлазак са рада, податке о пребивалишту и висини цене месечне карте и изводе о извршеном плаћању, на основу које су извршени расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла.

Општа болница Петровац на Млави је током 2023. године обрачунавала накнаду трошкова превоза у висине цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, а на основу стварног броја долазака запослених на посао.

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

3.3.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)

Група конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру кога се на

⁴⁸ Број 01-212 од 28. јануара 2020. године.



одговарајућим аналитичким контима књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, планирана су средства награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 4.676 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 4.676 хиљада динара.

Табела број 12: *Преглед исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе по изворима финансирања у 2023. години*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ исказаних расхода	
				Укупно	Расходи на терет буџета
					ООСО
1	2	3	4	5	6
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.676	4.676	4.676

Исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе се у потпуности односе на извршене расходе за јубиларне награде запосленима.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију: рекапитулације обрачуна јубиларних награда, решења о признавању права на јубиларну награду и изводе о извршеном плаћању, на основу које су извршени расходи за јубиларне награде.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да су расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, извршени у складу са прописима који уређују ову област и да не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.2.5 Стални трошкови (група конто 421000)

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Последњом изменом Финансијског плана Општа болница Петровац на Млави, је за ове расходе за 2023. годину планирала средства у износу од 41.944 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи Општа болница Петровац на Млави за сталне трошкове, у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године, исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 износе 41.787 хиљада динара, од чега 38.494 хиљаде динара на терет буџета организација за обавезно социјално осигурање (ООСО) и 3.293 хиљаде динара из осталих извора.

Табела број 13: *Преглед исказаних расхода за сталне трошкове по изворима финансирања у 2023. години*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака – укупно (од 6 до 8)	Расходи издаци на терет буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	740	645	616	/	29
5199	421200	Енергетске услуге	37.183	37.183	34.012	/	3.171



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака – укупно (од 6 до 8)	Расходи издаци на терет буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
5200	421300	Комуналне услуге	1.300	1.267	1.267	/	
5201	421400	Услуге комуникација	980	979	886	/	93
5202	421500	Трошкови осигурања	1.351	1.351	1.351	/	
5203	421600	Закуп имовине и опреме	350	322	322	/	
5204	421900	Остали трошкови	40	40	40	/	0
Укупно:			41.944	41.787	38.494	0	3.293

Општа болница Петровац на Млави је извршила расходе за сталне трошкове у износу од 41.787 хиљада динара и то: 645 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 37.183 хиљаде динара за енергетске услуге, 1.267 хиљада динара за комуналне услуге, 979 хиљада динара за услуге комуникација, 1.351 хиљада динара за трошкове осигурања, 322 хиљаде динара за закуп имовине и опреме и 40 хиљада динара за остале сталне трошкове.

У поступку ревизије тестирали су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5198) исказала расходе за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 645 хиљада динара од тога су средства из буџета у износу од 616 хиљада динара а 29 хиљада динара из извора сопствених прихода.

У поступку ревизије извршен је увид у следећу документацију: изводе плаћања и налоге за књижење (закључни лист и главну књигу).

Енергетске услуге – синтетички конто 421200

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5199) исказала расходе за енергетске услуге у износу од 37.183 хиљаде динара и то: 16.944 хиљаде динара за електричну енергију и 20.239 хиљада динара за грејање.

Са групе конта 421000 Општа болница Петровац на Млави је извршила расходе за електричну енергију по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“ Београд (Стари град) у износу од 16.944 хиљаде динара на основу уговора који је реализован у 2022. години бр. БЦЕЕ-02/22-292 од 01. октобра 2022. године о куповини електричне енергије са билансном одговорношћу за период од две године⁴⁹ и три Анекса и о куповини електричне енергије⁵⁰.

Извршени расходи у 2023. години на име електричне енергије износе 16.944 хиљаде динара. Републички фонд за здравствено осигурање спровео је отворени поступак централизоване јавне набавке електричне енергије са билансном одговорношћу, ЈН број 404-1-112/20-44 на основу ког је закључио Оквирни споразум бр. 83-1/22 са снабдевачем Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд за период од 24 месеца од 25. августа 2022. године.

⁴⁹ Број ЈП „Електропривреда ЕПС“ 18.01-463657-274-22 од 11. октобра 2022. године.

⁵⁰ Анекс 1 ЈП „Електропривреда Србије“ БЦЕЕ-02/22-317 од 01. новембра 2022. године-предмет промена цене, Анекс 2 ЈП „Електропривреда“ Србије БЦЕЕ-02/22-331 од 27.12.2022. године-предмет промена цене и Анекс 3 АД „Електропривреда“ Србије БЦЕЕ-02/22-97 од 04. маја 2023. године-предмет промена цене



Као што је описано у Напомени 3.3.1.1.5 Мешовити и неодређени приходи утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави више исказала приходе на групи конта 745000 – Приходе од продаје добара и услуга, на име рефундације сталних трошкова Дома здравља Петровац на Млави и више је исказала расходе по овом основу на групи конта 421000 – Стални трошкови, односно приликом уплате средстава на име рефундације трошкова извршено је књижење прихода уместо да се изврши корекција конта расхода у износу од најмање 2.871 хиљаде динара, што није у складу са члановима 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Централно грејање

Са групе конта 421000 Општа болница Петровац на Млави је извршила расходе за централно грејање у износу од 20.238 хиљада динара на основу испостављених фактура Комуналног јавног предузећа „Извор“ Петровац на Млави.

Одредбама члана 13 став 6 Закона о комуналним делатностима прописује да уколико одлуком Скупштине локалне самоуправе о обављању комуналне делатности није предвиђено закључење појединачних уговора између вршиоца и корисника комуналних услуга, сматра се да је тај уговорни однос настао започињањем коришћења комуналне услуге, односно почетком пружања комуналне услуге у складу са прописима које ближе уређује обављање те делатности. Ставом 7 истог закона указује се на чињеницу да обавезе корисника комуналне услуге, укључујући и плаћање цене комуналне услуге, настају започињањем коришћења комуналне услуге, односно почетком пружања комуналне услуге и када се она користи супротно прописима којима се уређује та комунална делатност.

Комуналне услуге – синтетички конто 421300

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5200) исказала расходе за комуналне услуге у износу од 1.267 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за услуге водовода и канализације и услуге одношења смећа.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години расходе за услуге водовода и канализације извршила у износу од 5.013 хиљада динара на основу испостављених фактура Комуналног јавног предузећа „Извор“ Петровац на Млави. Одредбама члана 13 став 6 Закона о комуналним делатностима прописује да уколико одлуком Скупштине локалне самоуправе о обављању комуналне делатности није предвиђено закључење појединачних уговора између вршиоца и корисника комуналних услуга, сматра се да је тај уговорни однос настао започињањем коришћења комуналне услуге, односно почетком пружања комуналне услуге у складу са прописима које ближе уређује обављање те делатности. Ставом 7 истог закона указује се на чињеницу да обавезе корисника комуналне услуге, укључујући и плаћање цене комуналне услуге, настају започињањем коришћења комуналне услуге, односно почетком пружања комуналне услуге, и када се она користи супротно прописима којима се уређује та комунална делатност.



Услуге комуникација – синтетички конто 421400

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5201) исказала расходе за трошкове услуга комуникација у износу од 979 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за телефон, телекс и телефакс, интернет и слично, услуге мобилне телефоније, услуге поште.

Одредбама члана 199 Закона о раду је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Расходи за услуге комуникације евидентирани су на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс у износу од 93 хиљаде динара по Уговору о делу⁵¹ закљученом између Опште болнице Петровац на Млави и физичког лица за поправку и одржавање телефонских инсталација и линија од централе према локалима у просторијама Опште болнице Петровац на Млави. Одредбама члана 4 Уговора о делу се закључује на шест (6) месеци и за обављање послова извршиоцу је прописан нето износ од 5 хиљада динара (5.000 динара), односно новчана накнада у месечном износу, што није у складу са одредбама члана 199 Закона о раду и одредбама члана 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је извршила накнаду за рад физичком лицу поправку и одржавање телефонских инсталација и линија од централе према локалима у просторијама Опште болнице Петровац на Млави на основу Уговора о делу у месечном износу, што није у складу са одредбама члана 199 Закона о раду и одредбама члана 56 Закона о буџетском систему. Са рачуна је плаћено у 2023. години 60 хиљада динара (нето износ), односно 93 хиљаде динара (брuto износ).

Ризик: Извршавањем расхода на основу Уговора о делу (у месечном износу) јавља се ризик од извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да уговоре о делу закључују у складу са прописима који уређују ову област.

Општа болница Петровац на Млави је евидентирала на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс у износу од 93 хиљаде динара услуге комуникације по Уговору о делу закљученом између Опште болнице Петровац на Млави и физичког лица за поправку и одржавање телефонских инсталација и линија од централе према локалима у просторијама Опште болнице Петровац на Млави, уместо на групи конта 423000 (423599) – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је евидентирала на конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс у износу од 93 хиљаде динара услуге комуникације по Уговору о делу закљученом између Опште болнице Петровац на Млави и физичког лица за поправку и одржавање телефонских инсталација и линија од централе према локалима у просторијама Опште болнице Петровац на Млави, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁵¹ Број 01-2249 од 9. новембра 2023. године.



Ризик: Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Са конта 421412 – Интернет и слично реализује се на основу Уговора о коришћењу интернета Супернова – Телеком Србија (Супер ТВ БИЗ СТАРТ) закључен 9. новембра 2021. године⁵² и фактура у износу од 173 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у следећу документацију: закључен уговор, извод плаћања, налог књижења и фактуре.

Услуга мобилне телефоније (конто 421414 – Услуге мобилних телефона) реализује се на основу Уговора о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србија, Бизнет⁵³ закљученог између Опште болнице Петровац на Млави и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд, за период од две године. Извршени расходи у 2023. години на конту 421414 – Услуге мобилних телефона износе 583 хиљаде динара. Преузете обавезе за период 2023. године по основу мобилних телефона износе 47 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у следећу документацију: закључен уговор, извод плаћања, налог књижења и фактуре.

Одредбама члана 9 Правилника о коришћењу службених телефона у општој болници, прописано је да директор има права да својим сарадницима као и председнику Управног одбора, додели картицу за мобилни телефон са одговарајућим пост пејд пакетом и могућност укључења додатне услуге роминга. Даље, прописано је начелницима служби и одељења, шефовима одсека, главним и одговорним техничарима, служби, одсека и кабинета, Опште болнице коришћење службених мобилних телефона лимитирано је износом трошкова на месечном нивоу до 500 динара, а за остале запослене, коришћење службених мобилних телефона лимитирано бесплатним минутима само у оквиру мреже. Одредбама члана 11 Правилника о коришћењу службених телефона у општој болници прописано је да запослени за послове архиве води евиденцију и чува реверсе запослених о задуживању службеним мобилним телефонима. Запослени задужен за финансијски послове, сачињава периодичне извештаје о употреби службених мобилних телефона и доставља их директору Опште болнице ради контроле. Даље, директор Опште болнице доноси Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени.

Као што је описано у напомени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Општа болница Петровац на Млави Општа болница Петровац на Млави нема усвојену Одлуку о утврђивању лимита за службене мобилне телефоне којима се задужују запослени, што је имало за последицу да се нису радиле спецификације лимита и утрошених импулса (у финансијском износу) за 2023. годину, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о коришћењу службених телефона у општој болници.

Општа болница Петровац на Млави је за услуге поште у 2023. години реализовала за на основу фактура ЈП Пошта Србије у износу од 130 хиљада динара.

⁵² Број 512994/1 од 09. новембра 2021. године.

⁵³ Број: 192746/2-2021 од 11. маја 2021. године.



Трошкови осигурања – синтетички конто 421500

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5202) исказала расходе за трошкове осигурања у износу од 1.351 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за осигурање опреме и расходе за осигурање запослених у случају несреће.

Расходи реализовани на конту 421500 – Трошкови осигурања извршени су на основу три Уговора и то: (1) о пружању услуга осигурања имовине и лица: број NB38-02/91-71 од 25. септембра 2021. године Опште болнице Петровац на Млави за период од једне године закљученим са компанијом „Дунав осигурање“ АДО Пожаревац и (2) о пружању услуга осигурања имовине и лица: број NB-02/22-73 од 25. септембра 2022. године Опште болнице Петровац на Млави за период од једне године закљученим са компанијом „Дунав осигурање“ АДО Пожаревац и (3) број 166250-1 од 25. септембра 2023. године закљученим са компанијом „Дунав осигурање“ а.д. Пожаревац у износу од 1.351 хиљаде динара.

3.3.1.2.6 Трошкови путовања (група конта 422000)

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 14: Преглед исказаних расхода евидентираних на контима групе 422000 у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	Износ извршених расхода и издатака				
				Републике	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4(5до9)	5	6	7	8	9
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	53	/	/	53	/	/
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	28	/	/	28	/	/
Укупно			81	/	/	81	/	/

Општа болница Петровац на Млави је извршила расходе за трошкове путовања – група конта 422000 у износу од 81 хиљаде динара, из средстава ООСО. Износ од 53 хиљаде динара се односи на синтетички конто 422100 Трошкови службених путовања у земљи, док је се износ од 28 хиљада динара односи на синтетички конто 422300 Трошкови путовања у оквиру редовног радног времена.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у достављену документацију: налоге за службено путовање, налога благајни, изводи о извршеном плаћању, налога за исплату, фискалне рачуне за утрошено гориво, извештаја са службеног путовања, признанице о плаћеној накнади за путарину, на основу којих су извршени расходи за трошкове путовања.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да издатке за машине и опрему, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 422000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања



3.3.1.2.7 Услуге по уговору (група конта 423000)

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и осталих општих услуга.

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 6.737 хиљада динара.

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5211) исказала расходе за услуге по уговору у износу од 6.673 хиљаде динара.

Табела број 15: Преглед исказаних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Укупно	Износ извршених расхода и издатака				
				Републике	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4(5до9)	5	6	7	8	9
5212	423100	Административне услуге	2	/	/	/	/	2
5213	423200	Компјутерске услуге	2.484	/	/	2.484	/	/
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.288	/	/	3.288	/	/
5215	423400	Услуге информисања	77	/	/	77	/	/
5216	423500	Стручне услуге	494	/	/	/	/	494
5218	423700	Репрезентација	23	/	/	/	/	23
5219	423900	Остале опште услуге	305	/	/	/	/	305
Укупно			6.673	0	0	5.908	0	765

У поступку ревизије тестирали су расходи за компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге и остале опште услуге.

Компјутерске услуге – конто 423200

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5213) исказала је расходе на овом конту у износу од 2.484 хиљаде динара за одржавање софтвера – ИТ услуге (ЕФС и правна служба), за одржавање софтвера – ИТ услуге (лабораторија, ЕФС и правна служба), одржавање болничког информационог система „СТ HISI“.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за компјутерске услуге у највећем делу извршени на основу (1) Уговора о набавци услуге одржавања болничког информационог система „СТ HISI“⁵⁴ који је закључен са добављачем „COMTRADE SYSTEM INTEGRATION“ д.о.о. Београд; (2) два Уговора о набавци услуге одржавања(лабораторија, ЕФС и правна служба) који је закључен са добављачем „ЕУРОМЕДИЦИНА“ д.о.о. Нови Сад⁵⁵; и (3) Уговора о набавци услуге одржавања софтвера ИТ услуге (ЕФС и правна служба) који је закључен са добављачем Samostalne agencije Elping PR Пожаревац⁵⁶.

⁵⁴ Број БО6-02/22-141 од 29. марта 2022. године.

⁵⁵ Број БО10-02/22-123 од 06. јуна 2022. године и број БО9-01/23-118 од 2. јуна 2023. године.

⁵⁶ Број БО10ПП-02/22-234 од 21. јуна 2022. године.



У поступку ревизије извршен је увид у уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и осталу пратећу документацију за одабрани узорак, и утврђено је да су расходи највећим делом извршени на основу закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки и испостављених фактура добављача. У поступку ревизије извршен је увид у фактуре за компјутерске услуге Samostalne агенције Elping PR Пожаревац и то: фактура број 396/22 од 5. децембра 2022. године, број 313/23 од 11. септембра 2023. године, број 368/23 30. октобра 2023. године, и утврђено је да фактуре немају законски минимални садржај фактуре, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о електронском фактурисању.

Као што је описано у Напомени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола да је Општа болница Петровац на Млави евидентирала и платила је расходе за компјутерске услуге на основу фактура а да оне немају све основне елементе, односно минимални садржај који је неопходан, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о електронском фактурисању.

Као што је описано у Напомени 3.4 Јавне набавке утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави платила и евидентирала расходе за компјутерске услуге у износу од 1.181 хиљаде динара на основу Уговора о набавци услуге одржавања болничког информационог система „СТ HIS1 који је закључен са добављачем „COMTRADE SYSTEM INTEGRATION“ д.о.о. Београд, након спроведеног поступка. Општа болница Петровац на Млави је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број Б04-02/23-81 од 6. априла 2023. године покренула поступак јавне набавке „Услуга одржавања болничког информационог система „СТ HIS1“ која није била предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Општа болница Петровац на Млави извршила је расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.288 хиљада динара.

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

Највећи део расхода за услуге образовања и усавршавања запослених односи се на финансирање трошкова специјалистичких студија (трошкови пријаве и уписа специјализације, трошкови школарине, полагања специјалистичког испита) запослених у Општој болници Петровац на Млави који су уписали специјалистичке студије на Универзитету у Београду – Медицински факултет Београд, Факултет медицинских наука Универзитета у Крагујевцу. Ови расходи су извршени према Медицинском факултету у Београду и Крагујевцу, на основу уговора о финансирању специјализације закључених између Опште болнице Петровац на Млави и запослених на специјализацији и испостављених фактура Медицинског факултета у Београду и Крагујевцу.

Стручне услуге – синтетички конто 423500

Општа болница Петровац на Млави је изврши расходе за стручне услуге у износу од 494 хиљаде динара који се односе на исплаћене накнаде члановима Управног одбора из 2020. године и из 2022. године.

У поступку ревизије тестирани су расходи накнаде члановима Управног одбора.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за исплаћене накнаде члановима Управног одбора – представницима оснивача извршени у складу са важећом Одлуком о износу накнаде за рад члановима Управног одбора Опште болнице Петровац на Млави.

Као што је описано у Напомени 3.3 Биланс стања, подтачка 3.3.3.4 Обавезе (прекорачење Обавеза изнад расположице апропријације) и утврђено утврђено је да је Општа



болница Петровац на Млави платила и евидентирала расходе за исплаћене накнаде члановима Управног одбора у износу од 494 хиљаде динара из ранијих година.

Остале опште услуге – синтетички конто 423900

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године (ОП 5219) исказала расходе на овом конту у износу од 305 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи извршени (1) за услуге по уговору који закључен између Опште болнице Петровац на Млави и физичког лица за облачење корисника, чишћење и сређивање капеле након тога, прање, сређивање и чишћење капеле након обдукције; (2) за чишћење и прање аутомобила Опште болнице Петровац на Млави.

3.3.1.2.8 Специјализоване услуге (група конта 424000)

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.090 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 3.025 хиљада динара.

Табела број 16: *Преглед исказаних расхода за специјализоване услуге по изворима финансирања у 2023. години*

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрен их апропријација	Укупно	Износ извршених расхода и издатака				
					Републике	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6до10)	6	7	8	9	10
5223	424300	Медицинске услуге	3.000	2.935	/	/	2.051	/	884
5227	424900	Остале специјализоване услуге	90	90	/	/	90	/	/
Укупно			3.090	3.025	/	/	2.141	/	884

Расходи за специјализоване услуге у највећем делу се односе на медицинске услуге (97%), а мањим делом на остале специјализоване услуге (3%).

Медицинске услуге – конто 424300

Укупно исказани расходи за медицинске услуге у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 2.935 хиљада динара од чега је 2.051 хиљада динара финансирано из средстава ООСО и 884 хиљаде динара финансирано из осталих извора.



Табела број 17: Преглед структуре конта 424300 – медицинске услуге

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
424311	Здравствена заштита по уговору	2.107
424331	Услуге јавног здравства – инспекција и анализа	828
	Укупно	2.935

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у следећу документацију: закључене уговоре, фактуре, изводе плаћања, налог књижења, уговоре о допунском раду, сагласности за обављање допунског рада и рекапитулације обрачуна допунског рада.

Одредбама члана 202 Закона о раду је прописано запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси, који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код свог послодавца код кога је запослен са пуним радним временом, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са својим послодавцем, односно највише три уговора о допунском раду са другим послодавцем, у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена. Даље, ставом 3 истог члана је прописано да здравствени радник, односно здравствени сарадник може да закључи уговор о допунском раду уз претходну сагласност директора здравствене установе, односно оснивача приватне праксе, у којој је запослен са пуним радним временом.

Општа болница Петровац на Млави је током 2023. године евидентирала расходе по основу допунског рада у износу од 1.894 хиљаде динара на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору. Општа болница Петровац на Млави је закључила уговоре о допунском раду са запосленима код другог послодавца по основу пружање здравствених услуга из своје делатности ван редовног радног времена.

Општа болница Петровац на Млави је на овај начин више исказала конто 424311 – Здравствена заштита по уговору, а мање конто 423599 – остале стручне услуге, за износ од 1.894 хиљаде динара по основу уговора о допунском раду са запосленима код другог послодавца за пружање здравствених услуга из своје делатности ван редовног радног времена.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. – 31.12.2023. године више исказала групу конта 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.894 хиљаде динара за допунски рад, а мање групу конта 423000 – услуге по уговору (423599 – Остале стручне услуге), јер је погрешно евидентирала извршене расходе по основу допунског рада, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода по основу допунског рада на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају и од непотпуног и нетачног исказивања расхода на позицијама финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да расходе по основу допунског рада планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања: 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.

Последњом изменом финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави за 2023. годину, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 9.150 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 9.068 хиљада динара.

Табела број 18: *Преглед исказаних расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања у 2023. години*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрен их апропријација	Укупно	Износ извршених расхода и издатака				
					Републике	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5(6до10)	6	7	8	9	10
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.400	1.328	/	/	1.328	/	/
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.750	7.740	1.689	/	6.044	/	7
Укупно			9.150	9.068	1.689	/	7.372	/	7

Расходи за текуће поправке и одржавање у највећем делу односе се на текуће поправке и одржавање опреме (85%), а у мањем делу односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (15%).

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката- конто 425100

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 1.328 хиљада динара у целости финансирани из средстава ОСО.

Табела број 19: *Структура исказаних расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2023. години*

Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
		Износ	%
1	2	3	4
425112	Столарски радови	384	29%
425113	Молерски радови	120	9%
425115	Радови на водоводу и канализацији	278	21%
425117	Електричне инсталације	440	33%
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	106	8%
Укупно:		1.328	100%

У поступку ревизије тестирани су расходи Опште болнице Петровац на Млави који се односе на столарске радове, молерске радове, радове на водоводу и канализацији и електричне инсталације.

Тестирани расходи извршени су на основу издатих наруџбеница на бази прикупљања понуда.



У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у документацију: издате наруџбенице добављачу, плаћене фактуре, налоге за књижење и изводе плаћања.

Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Укупно исказани расходи за текуће поправке и одржавање опреме у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године износе 7.740 хиљада динара од чега је 1.689 хиљада динара извршено из средстава буџета Републике Србије, 6.044 хиљаде динара финансирано из средстава ООСО и седам хиљада динара финансирано из осталих извора.

Табела број 20: *Структура исказаних расхода за текуће поправке и одржавање опреме у 2023. години*

у хиљадама динара			
Кonto	Назив kонта	Износ	%
1	2	3	4
425211	Механичке поправке	1.062	14%
425222	Рачунарска опрема	173	2%
425224	Електронска и фотографска опрема	32	1%
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	764	10%
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	5.361	69%
425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	337	4%
425291	Текуће поправке и одржавање моторне, непокретне и немоторне опреме	11	0%
Укупно:		7.740	100%

У поступку ревизије тестирани су расходи за механичке поправке, опрему за домаћинство и угоститељство, текуће поправке и одржавање медицинске опреме.

Расходи на конту 425211 – механичке поправке представљају расходе за сервис возила и извршени су у износу од 1.062 хиљаде динара.

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у документацију: наруџбенице, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и радне налоге.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави набављала ауто гуме на основу наруџбенице у износу од најмање 144 хиљаде динара. С обзиром да се ови расходи највећим делом односе на набавку добара, а мањим делом на набавку услуга, Општа болница Петровац на Млави је на овај начин више исказала konto 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, а мање konto 426900 – Материјали за посебне намене, у износу од најмање 144 хиљаде динара.

Расходи на конту 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство су евидентирани у износу од 764 хиљаде динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да се ови расходи односе на услуге сервиса опреме за домаћинство и угоститељство.

Расходи на конту 425251 – Текуће поправке и одржавање медицинске опреме су евидентирани у износу од 5.361 хиљаде динара. У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у документацију: уговоре, фактуре, налоге за књижење, изводе о плаћању и радне налоге.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да се ови расходи односе на услуге редовног сервисирања и поправке медицинске опреме.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави јавну набавку текуће поправке и одржавање медицинске опреме планирала је Планом јавних набавки за 2022. годину, док је поступак спроведен у четвртм кварталу 2022. године и првом кварталу 2023. године. Уговор за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 2.799 хиљада динара закључен



је пре усвајања Финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Општа болница Петровац на Млави закључи уговоре пре усвојеног финансијског плана, постоји ризик од преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да уговоре закључе у складу са Законом о јавним набавкама, односно прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

У поступку јавне набавке Општа болница Петровац на Млави је са добављачем „Ehomed“ закључила Уговор о купопродаји услуга сервиса и одржавања медицинске опреме⁵⁷ којим је уговорила цене сервиса одређених медицинских апарата по позиву, на укупну вредност уговора од 126 хиљада динара са ПДВ-ом. Увидом у испостављене фактуре овог добављача утврђено је да је током 2023. године испоставио две фактуре на укупну вредност од 410 хиљада динара, које су током 2023. године плаћене. Општа болница Петровац на Млави је извршила расходе за услуга сервиса и одржавања медицинске опреме више од уговорене вредности за износ од 284 хиљаде динара. На тај начин Општа болница Петровац на Млави је повећала обим предмета набавке више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је због неправилног евидентирања извршених расхода за набавку ауто гума, више исказала групу конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 144 хиљаде динара, а мање групу конта 426000 – Материјал у истом износу, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неправилним евидентирањем извршених расхода настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да расходе по основу набавке ауто гума евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је повећала обим предмета набавке (услуга сервиса и одржавања медицинске опреме), у укупном износу од 284 хиљаде динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Повећањем обим предмета јавне набавке изнад прописаних вредности јавља се ризик од непоштовања Закона о јавним набавкама и прекорачење обавеза изнад средстава одобрених финансијским планом.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да успоставе контролне активности које ће обезбедити праћење извршења уговора о купопродаји услуга сервиса и одржавања медицинске опреме, у складу са Законом о јавним набавкама.

⁵⁷ Број БО 17-02/22-17 од 30. јануара 2023. године.



3.3.1.2.10 Материјал (група конта 426000)

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Општа болница Петровац на Млави у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године исказала је расходе за материјал у износу од 120.247 хиљада динара.

Табела број 21: *Преглед евидентираних расхода за материјал по изворима финансирања у 2023. години*

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода за материјал у 2023. години					
				Републике	Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (5 до 9)
5231	426000	Материјал	120.316	/	/	120.148	/	99	120.247
%					0%	100%	0%	0%	

Општа болница Петровац на Млави извршила је расходе за материјал у износу од 120.246 хиљада динара, и то: 2.199 хиљада динара за административни материјал, 2.051 хиљада динара за материјал за саобраћај, 306 хиљада динара за материјале за очување животне средине и науку, 108.511 хиљада динара за медицински и лабораторијски материјал, 5.685 хиљада динара за материјале за одржавање хигијене и угоститељство и 1.494 хиљаде динара за материјале за посебне намене.

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

Административни материјал – синтетички конто 426100

У поступку ревизије тестирани су расходи за канцеларијски материјал. Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години извршила је расходе за набавку канцеларијског материјала материјала у износу од 2.199 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи највећим делом извршени на основу (1) Уговора о купопродаји добара⁵⁸, који је закључен са добављачем „HYPOTRADE“ d.o.o са седиштем у Петровцу на Млави, (2) фактура од предузетника – Радња за сервис рачунара, штампача, тонера и кетрица Тонер Мегацентар Петровац на Млави и испостављених фактура осталих добављача.

Материјал за саобраћај – синтетички конто 426400

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за Материјал за саобраћај извршени на основу (1) Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво, закључен са добављачем НИС ад Нови Сад⁵⁹ и испостављених фактура добављача.

⁵⁸ Број NB18-01/23-27 од 25. априла 2023. године.

⁵⁹ Број B08-01/23-123 од 6. јуна 2023. године.

*Медицински и лабораторијски материјали – синтетички конто 426700*

Општа болница Петровац на Млави у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5238) исказала је расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 108.511 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију је утврђено да су расходи за Медицински и лабораторијски материјали у највећем делу извршени на основу закључених уговора, наруџбеница и испостављених фактура добављача.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – синтетички конто 426800

Општа болница Петровац на Млави у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5239) исказала је расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 5.685 хиљада динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за хемијска средства и инвентара за одржавање хигијене, за остале материјале за одржавање хигијене и расходи за храну и намирнице за припремање хране. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у највећем делу извршени на основу (1) Уговора о купопродаји Хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене, закључене са добављачима „ДКМ ТРАДЕ“ ТР са седиштем у Нишу⁶⁰ и добављачем МИДРА ЕКО ДОО са седиштем у Земуну⁶¹, (2) Уговора о купопродаји хране и намирница за припремање хране⁶², закључене са добављачима АС Браћа Станковић са седиштем у Бегаљници и добављача ППУП Каструм доо⁶³, са седиштем у Петровцу на Млави и испостављених фактура добављача.

Као што је описано у напмени 3.4 Јавне набавке, 3.4.4 Спровођење јавних набавки, подтачка јавна набавка храна и намирнице за припремање хране Општа болница Петровац на Млави планирала је Планом јавних набавки за 2022. годину, док је поступак спровела у четвртм кварталу 2022. године и првом кварталу 2023. године. Уговор за храну и намирнице за припремање хране закључен је пре усвајања Финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години извршила расходе за остале материјале за одржавање хигијене у износу од 1.443 хиљаде динара.

Материјал за посебне намене – синтетички конто 426900

Општа болница Петровац на Млави у Извештају о извршењу буџета исказала је расходе за материјале за посебне намене у износу од 1.494 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су расходи за материјал за посебне намене.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за материјал за посебне намене у највећем делу извршени на основу закључених уговора са добављачима, и то: (1) Grosis doo Niš⁶⁴, (2) Flora komerc doo Gornji Milanovac⁶⁵, (3) DND COMMERCE из Београда⁶⁶, (4) GALENIKA TECHNOPLAST DOO из Београда⁶⁷, (5) Metreco d.o.o из Ниша⁶⁸, (6) Vicor doo из

⁶⁰ Број уговора Б06-01/23-112 од 29. маја 2023. године.

⁶¹ Број уговора Б06-01/23-113 од 29. маја 2023. године.

⁶² Број уговора Б018-01/22-3 од 5. јануара 2023. године.

⁶³ Број уговора Б018-01/22-2 од 5. јануара 2023. године.

⁶⁴ Број уговора Б01-01/23-48 од 10. марта 2023. године.

⁶⁵ Број уговора Б02-01/22-76 од 24. фебруара 2022. године.

⁶⁶ Број уговора Б02-01/22-79 од 24. фебруара 2022. године.

⁶⁷ Број уговора Б02-01/22-81 од 24. фебруара 2022. године.

⁶⁸ Број уговора Б02-01/22-82 од 24. фебруара 2022. године.



Београда⁶⁹, (7) GROSIS DOO из Ниша⁷⁰, (8) ENGEL d.o.o из Новог Сада⁷¹, (9) ENGEL d.o.o из Новог Сада⁷², (10) Euromedicina doo из Новог Сада⁷³, (11) TENNOPLAM d.o.o из Петровца на Млави⁷⁴, (12) добављач Magna Pharmacia⁷⁵, (13) добављач Grosis doo Niš⁷⁶, (14) добављач Metresco d.o.o из Ниша⁷⁷ и испостављених фактура добављача.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави исказала расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угостителство и медицинског и лабораторијског материјала, као расходе за материјал за посебне намене на групи конта 426900 – Материјала за посебне намене, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Општа болница Петровац на Млави је више исказала расходе на конту 426900 – Материјал за посебне намене у износу од 901 хиљаде динара, а мање исказала у износу од 733 хиљаде динара на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал и 168 хиљада динара на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угостителство, јер је расходе за набавку материјала за хигијену и медицинског потрошног материјала евидентирала као материјал за посебне намене, што није у складу са одредбама чланова 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.1.2.11 Остале дотације и трансфери (група конта 465000)

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Последњом изменом Финансијског плана Општа болница Петровац на Млави је за ове расходе за 2023. годину планирала средства у износу од 2.752 хиљаде динара.

Укупно извршени расходи Општа болница Петровац на Млави за сталне трошкове, у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године, исказани у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 износе 2.752 хиљаде динара.

Одредбама члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁷⁸ је прописано да обавеза запошљавања, у смислу овог закона, јесте обавеза сваког послодаваца који има најмање 20 запослених да има у радном односу одређени број особа са инвалидитетом. Послодавац који има од 20 до 49 запослених дужан је да има у радном односу једну особу са инвалидитетом. Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Одредбама члана 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом је прописано да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 Закона о дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Уплатом средстава из става 1 овог члана, послодавац испуњава обавезу запошљавања.

⁶⁹ Број уговора Б02-01/22-86 од 24. фебруара 2022. године.

⁷⁰ Број уговора Б02-01/22-88 од 24. фебруара 2022. године.

⁷¹ Број уговора Б02-01/22-90 од 24. фебруара 2022. године.

⁷² Број уговора Б05-01/22-157 од 18. априла 2022. године.

⁷³ Број уговора Б05-01/22-158 од 18. априла 2022. године.

⁷⁴ Број уговора NB125-01/23-36 од 18. маја 2023. године.

⁷⁵ Наручбеница NB16-01/23-19 од 7. априла 2023. године.

⁷⁶ Наручбеница NB37-01/23-54 од 28. јуна 2023. године.

⁷⁷ Наручбеница NB41-01/23-59 од 11. јула 2023. године.

⁷⁸ Службени гласник РС", бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022 - др. Закон.



Увидом у узорковану документацију утврђено је да се ови расходи односе на законску обавезу да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

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

3.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)

3.3.1.3.1 Машине и опрема (група конта 512000)

Група конта 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Последњом изменом Финансијског плана за 2023. годину Општа болница је за ове издатке планирала средства у износу од 5.254 хиљаде динара.

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (ОП 5348) исказала издатке за машине и опрему у износу од 5.177 хиљада динара.

Табела број 22: *Преглед издатака исказаних на контима групе 512000 у 2023. години по изворима финансирања*

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ исказаних издатака			
				Укупно (6 до 8)	Расходи и издаци на терет буџета	Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике		
1	2	3	4	5	6	7	8
5350	512200	Административна опрема	400	323	/	/	323
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4.854	4.854	1.800	2.344	710
		Укупно:	5.254	5.177	1.800	2.344	1.033

У поступку ревизије на одабраном узорку тестирани су издаци за медицинску и лабораторијску опрему.

Табела број 23: *Преглед структуре медицинске и лабораторијске опреме*

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Износ	%
1	2	3	4
512511	Медицинска опрема	4.754	98%
512521	Лабораторијска опрема	100	2%
	Укупно:	4.854	100%

У поступку ревизије на одабраном узорку извршен је увид у следећу документацију: уговоре, фактуре, отпремнице, налоге за књижење, изводе и реверсе.



Током 2023. године Општа болница Петровац на Млави је између осталог извршила набавку ултразвучног апарата, опреме за офталмолошки кабинет, холтера притиска и центрифуге. Набавка ултразвучног апарата је спроведена у поступку јавне набавке који је спровео Републички фонд за здравствено осигурање за рачун Владе Републике Србије која је као оснивач обезбедила средства. Опремање офталмолошког кабинета је спроведено кроз поступак јавне набавке и финансирано из средстава донације Владе Републике Румуније. Набавка холтера притиска и центрифуге је такође спроведена кроз поступак јавне набавке и финансирана из сопствених средстава.

За наведене износе извршено је увећање вредности нефинансијске имовине и капитала.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да издатке за машине и опрему, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.4 Утврђивање резултата по изворима финансирања

Општа болница Петровац на Млави је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 – 31.12.2023. године – Образац 5 исказала мањак прихода и расхода – буџетски дефицит (ОП 5439) у износу од 347 хиљада динара, што чини и укупно остварени буџетски дефицит (ОП 2347) исказан у Билансу прихода и расхода – Образац 2 у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године. Остварен буџетски дефицит чине буџетски дефицит у износу од 347 хиљада динара и то: 122 хиљаде динара из средстава ООСО и из осталих извора у износу од 225 хиљада динара.

На основу презентованог Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 Опште болнице Петровац на Млави нису утврђене неправилности код резултата по изворима финансирања

3.3.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години.

Табела број 24: Биланс прихода и расхода – Образац 2

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	660.589	722.180		
800000					
732000	Донације и помоћи од међународних организација		2.344		
742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.012	7.174		
745000	Мешовити и неодређени приходи	374	1.072		0
771000		729			
772000					
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	648.284	708.101		0
791000	Приходи из буџета	4.190	3.489		0
813000	Примања од продаје осталих основних средстава				
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	659.659	722.527		
500000					
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	388.931	440.746		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	62.818	66.643		
413000	Накнаде у натури				
414000	Социјална давања запосленима	14.443	2.819		
415000	Накнаде трошкова за запослене	16.074	18.617		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.964	4.676		



Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
421000	Стални трошкови	28.519	41.787		
422000	Трошкови путовања	31	81		
423000	Услуге по уговору	5.782	6.673		
424000	Специјализоване услуге	2.472	3.025		
425000	Текуће поправке и одржавање	5.276	9.068		
426000	Материјал	123.361	120.247		
431000	Амортизација некретнина и опреме				
444000	Пратећи трошкови задуживања	29	95		
465000	Остале дотације и трансфери	2.257	2.752		
482000	Порези, обавезне таксе и казне	69	86		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	242	35		
511000	Зграде и грађевински објекти				
512000	Машине и опрема	5.391	5.177		
513000	Остале некретнине				
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	930			
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)		347		
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	3.111	4.041		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.111	4.041		
2357	Вишак прихода и примања суфицит	4.041	3.694		
2358	Мањак прихода и примања - дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	4.041	3.694		
2360	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину				
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4.041	3.694		

Као што је описано у напмени 3.3.1.2.5 Стални трошкови – група конта 421000, напомена 3.3.1.2.8 Специјализоване услуге – група конта 424000, Напомена 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000, 3.3.1.1.4 Приходи од продаје добара и услуга – група конта 7420003.3.1.1.5 Мешовити и неодређени приходи – група конта 745000, Напомена 3.3.1.1.7 Приходи из буџета – група конта 791000) Општа болница Петровац на Млави је:

– У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, на основу извршеног испитивања правилности – класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања прихода и примања у износу од 5.377 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

– У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, на основу извршеног испитивања правилности - класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања расхода и издатака у износу од 2.131 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2023. годину остварени су текући приходи и примања Опште болнице Петровац на Млави у износу од 722.180 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су остварени текући приходи у износу од 660.589 хиљада динара.



Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2023. годину, извршени су текући расходи Опште болнице Петровац на Млави у износу од 722.527 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци извршени у износу од 659.659 хиљада динара.

Резултат пословања из Биланса прихода и расхода - Образац 2

Опште болнице Петровац на Млави је у 2023. години исказала је буџетски дефицит у износу од 347 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован на следећи начин увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, у износу од 4.041 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 3.694 хиљаде динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину као нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 3.694 хиљаде динара.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања, односно. корекција резултата пословања.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години исказала фискални суфицит у износу од 3.694 хиљаде динара, који није правилно утврђен, што није у складу са одредбама члана 7 став 6 и став 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Салдо на буџетским рачунима и рачунима сопствених средстава Опште болнице Петровац на Млави у износу од 4.050 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то, као нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 3.694 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је утврдила суфицит мање за износ од 356 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 7 став 6 и став 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци не изврше све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Општа болница Петровац на Млави да правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит.

3.3.3 Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Законом о буџетском систему, Чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља. У поступку ревизије извршили смо проверу података



исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Завршном рачуну за претходну годину.

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

3.3.3.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена 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. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обавља се у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁹.

Тим за ревизију није присуствовао годишњем попису имовине, обавеза и потраживања у Општој болници Петровац на Млави.

Одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Вршилац дужности директора је Решењем о формирању комисија за редован попис основних средстава, ситног инвентара и лекова у Општој болници Петровац са стањем на дан 31. децембар 2023. године⁸⁰, које је донето 4. децембра 2023. године, образовао комисије за извршење редовног годишњег основних средстава, ситног инвентара и лекова у Општој болници Петровац, и то:

- 1) Централна комисија,
- 2) Хируршко одељење, сала, анестезија, хируршка амбуланта и јединица интензивне неге,
- 3) Интерно одељење, интерна амбуланта, кабинет за трансфузију,
- 4) Грудно одељење, АТД,
- 5) Статистика, НЕ, пријемно, правна служба, директор, главна сестра,
- 6) Кухиња, возни парк, портирница, вешерај, рециклажа,
- 7) Мајстори, рачуноводство, грађевински објекти и земљиште, капела,
- 8) РО Служба, ултразвук, лабораторија, дечија лабораторија,
- 9) Очно, психијатрија, кожно, НПС, ОРЛ, пулмологија, неурологија, безбедност и здравље на раду,
- 10) Дечије одељење, породилиште и гинекологија,
- 11) Апотека и централни магацин,
- 12) Дијализа, физијатрија
- 13) Комисија за попис обавеза и потраживања, благајна,
- 14) Комисија за попис лекова и санитетског материјала – РО, ултразвук, интерно и интернистичка амбуланта, хируршко одељење и сала, хируршка амбуланта, сала, јединица интензивне неге и кабинет за трансфузију,
- 15) Комисија за попис лекова и санитетског материјала – специјалистичке амбуланте, дечије одељење, породилиште и гинекологија, грудно одељење и АТД, дијализа, физијатрија, лабораторија.

⁷⁹ “Сл. гласник РС” бр.33/2015, 101/2018.

⁸⁰ Број 332622 2023 13400 009 001 416 189 од 22. новембра 2023. године.



и утврдио задатке комисија. Планом рада комисије за годишњи попис за 2023. године утврђени су рокови за спровођење редовног годишњег пописа.

Откривена неправилност: Вршилац дужности директора Опште болнице Петровац на Млави донео је Решење о формирању комисија за редован попис основних средстава, ситног инвентара и лекова у Општој болници Петровац са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 01-2347 од 4. децембра 2023. године, што није у складу са одредбом члана 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Општа болница Петровац на Млави не донесе у року Решење о формирању комисија за редован попис основних средстава, ситног инвентара и лекова може довести да остале активности у вези са пописом не буду предузете у року.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да Решење о формирању комисија за вршење редовног годишњег пописа доносе у роковима прописаним одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности).

Увидом у достављену документацију о извршеном попису утврдили смо да су пописне комисије добиле пописне листе које су поред података (номенклатурни број, назив и врсту и јединицу мере) садржале и податке о количини и вредности, што је у супротности са одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Откривена неправилност: Пописним комисијама пре почетка пописа достављене су пописне листе које су поред номенклатурног броја, назива, врсте и јединице мере, садржале и податке о количини и вредности предмета пописа, што није у складу са одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Ризик: Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања обавеза и непотпуно и нетачно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да пре почетка пописа, пописним комисијама доставе пописне листе које садрже уписане податке о номенклатурном броју, називу, врсти и јединици мере и евентуално неки други податак, осим податка о количини и вредности.

Одредбом члана 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину, пописна комисија доставља Централној пописној комисији (уколико је иста образована), најкасније до 25. јануара наредне године.

Општа болница Петровац на Млави је Решењем о образовању комисија формирало укупно 15 пописних комисија за попис основних средстава, ситног инвентара и лекова које су



доставиле Извештаје о извршеном редовном годишњем попису основних средстава, ситног инвентара и лекова за 2023. годину, у законом прописаним роковима.

У поступку ревизије утврђено је да Општа болница Петровац на Млави стање обавеза исказала и пописала на основу књиговодственог стања а не на основу ИОС-а и друге књиговодствене документације и у Извештају о попису на дан 31. децембар 2023. године наведене су укупне обавезе за добављаче, али нису пописане остале обавезе (обавезе за плате и додатке – група конта 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – група конта 234000) у износу од најмање 27.075 хиљада динара.

Откривене неправилности: Приликом спровођења пописа за 2023. годину, Општа болница Петровац на Млави је мање пописала обавезе за плате и додатке у износу од најмање 27.075 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Ризик: Неправилности у спровођењу пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања обавеза и непотпуно и нетачно исказивање података у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да попис имовине и обавеза врше у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај Централне пописне комисије Опште болнице Петровац на Млави са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Извештај о попису на дан 31. децембар 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико извештај Централне пописне комисије не садржи све обавезне елементе, постоји ризик да попис имовине и обавеза није извршен у складу са важећим прописима.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да извештај Централне пописне комисије састављају у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Извештај Централне комисије о извршеном редовном годишњем попису Опште болнице Петровац на Млави донет је 23. јануара 2024. године, усвојен од стране Управног одбора Опште болнице Петровац на Млави број УО- ЛП/П-271 од 31. јануара 2024. године.

3.3.3.2 Нефинансијска имовина (класа 000000)

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31.12.2023. године износи 137.342 хиљаде динара (у 2022. години износило је 142.846 хиљада динара).

Табела број 25: Преглед исказане нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2023. године

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Почетно стање	Садашња вредност	
		01. 01. 2023. године	31. 12. 2023. године	
1	2	3	4	
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	134.242	128.071	93%
020000	Нефинансијска имовина у залихама	8.604	9.271	7%
	Нефинансијска имовина	142.846	137.342	100%

Исказано стање порекла имовине на одговарајућим контима из категорије капитала – нефинансијска имовина у сталним средствима (konto 311100) и нефинансијска имовина у залихама (konto 311200) одговара исказаном стању имовине.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној⁸¹ својини 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. децембра претходне године, најкасније до 28. фебруара текуће године.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁸² 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.

У поступку ревизије је утврђено да Општа болница Петровац на Млави није водила посебну евиденцију непокретности у јавној својини појединачно за сваку непокретност на обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику и није извештавала Републичку дирекцију за имовину Републике Србије достављањем податка на обрасцима ЗОС-ЈС, СВИ 1 и СВИ 2.

Као што је описано у Напомени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола утврђено је да Општа болница Петровац на Млави 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 о евиденцији непокретности у јавној својини и

⁸¹ „Службени гласник РС”, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

⁸² „Службени гласник РС”, бр. 65/14.



Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

3.3.3.2.1 Некретнине и опрема (група конта 011000)

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (ОП 1003) исказано је у износу од 128.071 хиљаде динара (у 2022. години исказано је 134.242 хиљаде динара).

Табела број 26: Структура исказане вредности групе конта 011000 – некретнине и опрема
у хиљадама динара

Број конта	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5=3-4
011100	Зграде и грађевински објекти	76.936	34.709	42.227
011200	Опрема	204.609	121.381	83.228
011300	Остале некретнине и опрема	2.616	/	2.616
	Укупно:	284.161	156.090	128.071

Упоредном анализом стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге утврђено је да постоје неслагања између ове две евиденције код групе конта некретнине и опрема.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Општа болница Петровац на Млави није пре састављања финансијских извештаја ускладила помоћну књигу основних средстава са главном књигом.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Табела број 27: Преглед структуре исказаног синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти
у хиљадама динара

Број конта	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5=3-4
011110	Стамбене зграде и станови	888	9.927	(9.039)
011120	Пословне зграде	67.564	24.782	42.782
011140	Саобраћајни објекти	1.737	/	1.737
011190	Остали објекти	6.747	/	6.747
	Укупно:	76.936	34.709	42.227

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Општа болница Петровац на Млави погрешно је евидентирала исправку вредности у износу од 9.927 хиљада динара, за групу конта 011100 – зграде и грађевински објекти, на потражној страни субаналитичког конта 011111 – стамбене зграде за јавне службенике, уместо на субаналитичким контима исправке вредности у складу са структуром обрачуна амортизације, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Анализом кретања стања вредности зграда и грађевинских објеката утврђено је да током 2023. године није било увећања вредности. На основу обрачунате амортизације за 2023. годину извршена је исправка вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 1.434 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршено је упоређивање података из помоћне књиге основних средстава Опште болнице Петровац на Млави евидентираних на конту зграда и грађевинских објеката и пописних листа грађевинских објеката, са подацима из Републичког геодетског завода Србије – базе катастра непокретности. Општа болница Петровац на Млави има уписано право коришћења/државине над свим објектима исказаним у својим пословним књигама.



Опрема (конто 011200)

Стање опреме у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (ОП 1005) исказано је у износу од 83.228 хиљада динара (у 2022. години исказано је 87.965 хиљада динара).

Табела број 28: Преглед структуре исказане вредности опреме

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5=3-4
011210	Опрема за саобраћај	24.215	16.421	7.794
011220	Административна опрема	31.054	15.664	15.390
011230	Опрема за пољопривреду	76	61	15
011250	Медицинска и лабораторијска опрема	147.335	89.116	58.219
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	150	107	43
011280	Опрема за јавну безбедност	246	-	246
011290	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.532	12	1.520
Укупно:		204.609	121.381	83.228

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршен је увид у документацију на основу које је у пословним књигама евидентирано повећање вредности опреме.

Табела број 29: Преглед промена на конту 011200 – опрема током 2023. године

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Стање на дан 31.12.2022. године	Набавка у 2023. години	Амортизаци ја	Стање на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4	5	6=3+4-5
011200	Опрема	87.965	5.937	10.674	83.228

Вредност опреме у 2023. години увећана је за 5.937 хиљада динара за опрему набављену током 2023. године, док се умањење вредности опреме у износу од 10.674 хиљаде динара односи се на исправку вредности по основу обрачунате амортизације. Током 2023. године извршен је расход опреме набавне вредности 1.395 хиљада динара, која је у тренутку расхода била у потпуности амортизована.

У поступку ревизије, на основу одабраног узорка, извршен је увид у документацију која се односи на опрему која је набављена током 2023. године. Општа болница Петровац на Млави је током 2023. године извршила издатке за набавку опреме у вредности од 5.177 хиљада динара за коју је, на основу одабраног узорка, утврђено да је правилно евидентирана.

Општа болница Петровац на Млави је током 2022. године добила на коришћење два санитетска возила од стране Министарства здравља Републике Србије. Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и документацију која се односи на набавку санитетског возила, утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави вредност возила евидентирала на конту 011200 – Опрема за саобраћај у износу од 7.395 хиљада динара, а да су предметна возила у власништву Министарства здравља Републике Србије, док Општа болница Петровац на Млави има право коришћења ових возила. На овај начин више је исказана вредност опреме за копнени саобраћај у износу од 7.395 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказала вредност некретнина и опреме – група конта 011000, у износу од 7.395 хиљада динара, а истовремено мање исказала ванбилансну активу и пасиву у истом износу, јер је исказала вредност туђе опреме на коришћењу, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Ризик: Искривљавањем исправке вредности туђе опреме на коришћењу, настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да не исказују вредност туђе опреме на коришћењу на групи конта 011000 – Некретнине и опрема.

Остале некретнине и опрема (конто 011300)

Стање осталих некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (ОП 1006) исказано је у износу од 2.616 хиљада динара (у 2022. години исказано је 2.616 хиљада динара).

У поступку ревизије утврђено је да се овај износ преноси више година и да се не налази у помоћној књизи основних средстава. Увидом у достављену документацију утврђено је да се целокупан износ односи на уградњу хидрауличног болничког лифта на интерном одељењу Опште болнице Петровац на Млави, да је лифт уграђен и пуштен у рад 2013. године, а да није вршена исправка вредности. На овај начин више је исказана вредност конта 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 916 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказала вредност конта 011300 – Остале некретнине и опрема у износу од 916 хиљада динара, јер није извршила исправку вредности опреме у употреби (лифт), што није у складу са одредбама члана 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁸³.

Ризик: Необрачунавањем амортизације основних средстава у употреби настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обрачунају и евидентирају исправку вредности опреме у употреби (лифта), у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3.3.3.2.2 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022000)

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (ОП 1025) исказано је у износу од 9.271 хиљада динара (у 2022. години исказано је 8.604 хиљаде динара).

Табела број 30: Преглед исказаног стања залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5=3-4
022100	Залихе ситног инвентара	2.611	2.382	229
022200	Залихе потрошног материјала	125.948	116.906	9.042
	Укупно:	128.559	119.288	9.271

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.

⁸³ Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000.



Залихе потрошног материјала – конто 022200

Стање залиха потрошног материјала у Билансу стања на дан 31.12.2023.године (ОП 1027) исказано је у износу од 9.042 хиљаде динара.

Табела број 31: *Преглед структуре евидентираних залиха потрошног материјала у главној књизи*

у хиљадама динара		
Конто	Назив конта	Износ
1	2	3
022220	Залихе материјала за поправке и одржавање	26
022222	Залихе материјала за поправке опреме	130
022230	Залихе материјала у делатности	156
022231	Залихе административног материјала	119
022234	Залихе материјала за саобраћај	2
022237	Залихе медицинског и лабораторијског материјала	8.254
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	185
022239	Залихе материјала за посебне намене	170
	Укупно:	9.042

Највећи проценат евидентираних стања залиха потрошног материјала се односи на залихе медицинског и лабораторијског материјала у износу од 8.254 хиљаде динара (91% залиха потрошног материјала).

Залихе медицинског и лабораторијског материјала

У поступку ревизије извршен је увид у начин и програме вођења залиха медицинског и лабораторијског материјала, испитан пут лека, начин евидентирања улаза и излаза из магацина.

Поступак евиденције залиха медицинског и лабораторијског материјала почиње тако што лекови долазе у магацин централне апотеке заједно са рачуном – отпремницом на основу ког се прави улаз у магацин, а након тога се евидентира рачун у материјалном књиговодству и у главној књизи.

Излаз из централног магацина ка одељењу представља утрошак који се књижи у материјалном и финансијском књиговодству једном месечно на основу извештаја из програма магацина апотеке.

Анализом кретања залиха медицинског и лабораторијског материјала, утврђено је да се ове залихе у тренутку преласка из централног магацина у магацине одељења, евидентирају као излаз. На овај начин, залихе медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле на одељењу на дан 31.12.2023. године, нису евидентирани иако је извршен попис истих. Увидом у пописне листе одељења и стање магацина на одељењима на дан 31.12.2023. године, утврђено је да стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на одељењима износи 5.510 хиљада динара. На овај начин је утврђено да је стање залиха медицинског и лабораторијског материјала на дан 31.12.2023. године мање исказано у износу од 5.510 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је мање исказала стање залиха потрошног материјала – конто 022200 на дан 31.12.2023. године најмање у износу од 5.510 хиљада динара јер није исказала залихе медицинског и лабораторијског материјала које су се налазиле на одељењу, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Направилно евидентирање залиха може довести до ризика од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.



Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да стање залиха евидентирају у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.3 Финансијска имовина (класа 100000)

Стање финансијске имовине у Билансу стања (ОП 1028) на дан 31.12.2023. године износи 60.347 хиљада динара (у 2022. години износило је 50.051 хиљаду динара).

Табела број 32: Структура финансијске имовине на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5=3-4
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.050	-	4.050
122000	Краткорочна потраживања	1.095	-	1.095
123000	Краткорочни пласмани	220	-	220
131000	Активна временска разграничења	54.982	-	54.982
	Укупно:	60.347	-	60.347

3.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 4.050 хиљада динара (у 2022. години износило је 4.397 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед евидентираног стања на текућим рачунима на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара		
Конто	Назив текућег рачуна	Износ
1	2	3
1211121	Текући рачун – буџетска средства	3.148
1211122	Текући рачун – сопствени приходи	901
1211123	Текући рачун – боловање	1
	Укупно:	4.050

Увидом у изводе о стању средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2023. године и у налоге благајне је утврђено да је стање средстава једнако стању које је евидентирано у главној књизи и исказано у завршном рачуну Опште болнице Петровац на Млави.

Увидом у пописне листе и податке из Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије утврђено је да Општа болница Петровац на Млави није извршила попис пет динарских и три девизна текућа рачуна. Увидом у изводе о стању средстава на овим текућим рачунима утврђено је да на овим рачунима није било средстава на дан 31.12.2023. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности, исказани у оквиру групе 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.3.2 Краткорочна потраживања (група конта 122000)

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање краткорочних потраживања у износу од 1.095 хиљада динара (у 2022. години исказано је стање од 878 хиљада динара).



Табела број 34: Преглед структуре евидентираних краткорочних потраживања

у хиљадама динара		
Кonto	Назив конта	Износ
1	2	3
122111	Потраживања од купаца	1.095
Укупно		1.095

Целокупан износ евидентираних краткорочних потраживања се односи на потраживања од купаца, док се највећи део ових потраживања у износу од 819 хиљада динара односи на Дом здравља Петровац на Млави (75%). Општа болница Петровац на Млави је закључила уговоре са Домом здравља Петровац на Млави о пословно – техничкој сарадњи за пружање услуга вешераја Дому здравља Петровац на Млави⁸⁴, услуга стерилизације санитетског материјала и инструмената Дома здравља Петровац на Млави⁸⁵ и у вези са заједничким коришћењем електричне енергије⁸⁶. На основу ових уговора Општа болница је вршила фактурисање уговорених услуга и префактурисање утрошене електричне енергије.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да краткорочна потраживања, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 122000 – Краткорочна потраживања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.3 Краткорочни пласмани (група конта 123000)

Стање краткорочних пласмана исказано у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године износи 220 хиљада динара (у 2022. години износило је 220 хиљада динара).

Стање краткорочних пласмана се у целисти односи дате авансе, депозите и кауције (конто 123200), односно на аванс за набавку горива уплаћен добављачу НИС а.д. Нови Сад.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да краткорочни пласмани, исказани на синтетичком конту у оквиру групе 123000 – Краткорочни пласмани не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.4 Активна временска разграничења (група конта 131000)

Исказана активна временска разграничења у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2023. године износе 54.982 хиљаде динара (у 2022. години износила су 44.473 хиљаде динара).

Исказана активна временска разграничења се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 45.663 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 9.319 хиљада динара.

Као што је описано у напмени 3.3.3.4 Обавезе, Општа болница Петровац на Млави није исказала обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2023. године и у пословним књигама у износу од најмање 29.033 хиљаде динара и то: 27.075 хиљада динара за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) за децембар 2023. године, 1.723 хиљаде динара, обавезе за чланове Управног одбора за 2021, 2022. и 2023. годину и обавезе за допунски рад за децембар 2023. године и 235 хиљада динара остале обавезе за лица са инвалидитетом за децембар 2023. године.

⁸⁴ Број 01-167 од 31. јануара 2023. године.

⁸⁵ Број 01-161 од 31. јануара 2023. године.

⁸⁶ Број 01-165 од 31. јануара 2023. године.



3.3.3.4 Обавезе (класа 200000)

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2023. године и пословним књигама Опште болнице Петровац на Млави износе 56.652 хиљаде динара (у 2022. години износили су 46.001 хиљаду динара).

Табела број 35: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године

		у хиљадама динара		
Ознака ОП	Број конта	Опис	2022.	2023.
1	2	3	4	5
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	0	0
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	0	0
1198	250000	Обавезе из пословања	44.820	55.337
1212	290000	Пасивна временска разграничења	1.181	1.315
Укупно обавезе:			46.001	56.652

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, по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавезама из пословања и пасивним временским разграничењима.

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

Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нису исказане обавезе).

Увидом у достављене рекапитулације обрачунате плате и додатке и социјалних доприноса на терет послодавца, утврђено је да Општа болница Петровац на Млави мање исказала обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (колона 4 – износ из претходне године) мање исказала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000 у износу од) најмање 20.928 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обавезе за плате додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање је исказала обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) у износу од најмање



27.075 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за коначну исплату децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.3.4.2 Службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000)

Општа болница Петровац на Млави је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године није исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору (у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нису исказане обавезе).

Увидом у достављене рекапитулације обрачунате плате и додатке и социјалних доприноса на терет послодавца.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (колона 4 – износ из претходне године) мање исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000) у износу од најмање 864 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за председника и чланове Управног одбора за 2021, 2022. и 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обавезе за службена путовања и услуге по уговору евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање је исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору (група конта 237000) у износу од најмање 1.723 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе за чланове Управног одбора за 2021, 2022. и 2023. годину и обавезе за допунски рад за децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да све Обавезе за службена путовања и услуге по уговору евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.3.4.3 Примљени аванси, депозити и кауције (група конта 251000)

Општа болница Петровац на Млави је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала примљене авансе, депозите и кауције у износу од 9.319 хиљада динара (у 2022. години су износиле 302 хиљаде динара).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе конта 251000 – Примљени аванси, депозити и кауције не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.4.4 Обавезе према добављачима (група конта 252000)

Општа болница Петровац на Млави је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала обавезе према добављачима у износу од 46.018 хиљада динара (у 2022. години су износиле 44.518 хиљада динара).

Табела број 36: Преглед добављача за које је тражена независна потврда стања

Р.бр.	Добављачи	Стање по књигама	Потврђено стање	у хиљадама динара	
				Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5=3-4	6=4-3
1.	COMTRADE BEOGRAD -	354			
2.	EPS SNABDEVANJE BEOGRAD	3.211	1.590	1.621	
3.	EUROMEDICINA-N.SAD NOVI SAD -	254	254	0	0
4.	IZVOR PETROVAC -	5.704	6.385		682
5.	MAGNA PHARMACIA -	795	4.961		4.166
6.	NIS BEOGRAD -	0	0	0	0
7.	STR BANE PETROVAC -	56	74		17
8.	TRIVAX -	0			
9.	VOJNA POŠTA 2363 -	0	0	0	0
10.	GROSIS NIS -	0			
11.	INEL MEDIK VP -	478	478	0	0
12.	INO PHARM BEOGRAD -	160	160	0	0
13.	PHOENIX PHARMA BEOGRAD -	3.588	7.218	3.581	
14.	VEGA -	2.793	2.793		0
15.	FRESENIUS -	1.876	1.876		0
16.	ADOC BEOGRAD -	5.989	6.025		36
17.	MAKLER BEOGRAD -	2.463	2.463	0	0
		27.721	34.277	5.202	4.901

У поступку ревизије затражена је независна потврда стања на рачунима добављача. Од послатих 17 захтева за потврду стања на рачунима добављача у износу од 27.721 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Петровац на Млави, на 13 је одговорено. Највећа неусаглашеност је према: (1) „MAGNA PHARMACIA“ д.о.о Београд у износу од 4.166 хиљада динара; (2) „PHOENIX PHARMA“ д.о.о Београд по основу рачуна у износу од 3.581 хиљаде динара; (3) ЕПС снабдевање Београд у износу од 1.621 хиљада динара.

Откривене неправилности: Код Опште болнице Петровац на Млави путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 5.202 хиљаде динара и мање исказане у износу од 4.901 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.



3.3.3.4.5 Остале обавезе (група конта 254000)

Општа болница Петровац на Млави није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године остале обавезе (у 2022. години нису исказане обавезе).

Увидом у рекапитулацију обрачунате плате запослених са припадајућим порезом и социјалним доприносима за други део децембра 2023. године, евидентирани обавезе у пословним књигама Општа болница Петровац на Млави у Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2023. године (колона 5 – износ из текуће године) утврђено је да Општа болница Петровац на Млави у својим пословним књигама није евидентирала, и у Билансу стања није исказала остале обавезе за лица са инвалидитетом за децембар 2023. године у износу од најмање 235 хиљада динара.

Одредбама члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом је прописано да обавеза запошљавања, у смислу овог закона, јесте обавеза сваког послодаваца који има најмање 20 запослених да има у радном односу одређени број особа са инвалидитетом. Послодавац који има од 20 до 49 запослених дужан је да има у радном односу једну особу са инвалидитетом. Послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом.

Одредбама члана 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом је прописано да послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 Закона о дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Уплатом средстава из става 1 овог члана, послодавац испуњава обавезу запошљавања.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (колона 4 – износ из претходне године) мање је исказала остале обавезе (група конта 254000) у износу од најмање 208 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала остале обавезе за лица са инвалидитетом за децембар 2022. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да остале обавезе евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (колона 5 – износ из текуће године) мање је исказала остале обавезе (група конта 254000) у износу од најмање 235 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала остале обавезе за лица са инвалидитетом за децембар 2023. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да остале обавезе евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.3.3.4.6 Пасивна временска разграничења (група конта 291000)

Пасивна временска разграничења исказана у Билансу стања на дан 31.12.2023. године износе 1.315 хиљада динара.

Табела број 37: Преглед пасивних временских разграничења

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	2022. година	2023. година
1	2	3	4
290000	Пасивна временска разграничења	1.181	1.315
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	878	1.094
291900	Остала пасивна временска разграничења	303	221

Пасивна временска разграничења износе 1.315 хиљада динара и чине их: (1) обрачунати ненаплаћени приходи и примања 1.094 хиљаде динара; (2) остала пасивна временска разграничења 221 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације утврђено је да Пасивна временска разграничења, исказани у оквиру групе конта 291000, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.3.4.7 Преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

Општа болница Петровац на Млави је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 36.656 хиљада динара,

Табела број 38: Табела Структура укупно преузетих обавеза

у хиљадама динара

Р.бр	Група конта	Опис	01 Република	03 РФЗО	Остали извори 04 Сопствени
1	411	Укупна апропријација		439.127	1.619
		Исказано извршење		439.127	1.619
		Разлика (1)	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	23.901	26
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	-	(23.901)	(26)
2	412	Укупна апропријација		66.643	
		Исказано извршење		66.643	
		Разлика (1)	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	3.148	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	-	(3.148)	-
3	421	Укупна апропријација		38.500	3.293
		Исказано извршење		38.494	3.293
		Разлика (1)	-	6	0
		Обавезе по рачунима	-	3.138	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	-	(3.132)	0
4	423	Укупна апропријација		5.908	765
		Исказано извршење		5.908	765
		Разлика (1)	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	17	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	-	(17)	-
5	424	Укупна апропријација		2.141	884
		Исказано извршење		2.141	884
		Разлика (1)	-	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	-	-	-



Р.бр	Група конта	Опис	01 Република	03 РФЗО	Остали извори 04 Сопствени
6	425	Укупна апропријација	1.689	7.372	7
		Исказано извршење	1.689	7.372	7
		Разлика (1)	-		-
		Обавезе по рачунима	-	56	-
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	-	(56)	-
7	426	Укупна апропријација		120.316	610
		Исказано извршење		120.148	99
		Разлика (1)	-	168	511
		Обавезе по рачунима	-	2.606	592
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	-	(2.438)	(81)
8	512	Укупна апропријација	1.800		1.033
		Исказано извршење	-		1.033
		Разлика (1)	1.800	-	-
		Обавезе по рачунима	-	-	224
		Обавезе по уговорима	-	-	-
		Разлика (2)	1.800	-	(224)
		Укупно:		(32.692)	(331)

Општа болница Петровац на Млави преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2023. године 33.032 хиљаде динара и то: 32.692 хиљаде динара из извора буџета и 331 хиљаде динара из осталих извора.

Општа болница Петровац на Млави преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 32.692 хиљаде динара, из извора буџета и то:

- 1) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 23.901 хиљаде динара за преузимање обавеза за зараде запослених ,
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.148 хиљада динара за преузимање обавеза за социјалне доприносе,
- 3) 421000 – Стални трошкови у износу од 3.132 хиљада динара,
- 4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 17 хиљада динара,
- 5) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 56 хиљада динара и
- 6) 426000 – Материјал у износу од 2.438 хиљада динара.

Општа болница Петровац на Млави је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 331 хиљаде динара – из осталих извора финансирања и то:

- 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 26 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених,
- 426000 – Материјал у износу од 81 хиљаде динара и
- 512000- Машине и опрема у износу од 224 хиљаде динара.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2023. године и рачуна и рачуна (законом прописаних рокова плаћања) Општа болница Петровац на Млави преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 5.974 хиљаде динара, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 5.974 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се преузимају обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се не остваре сви циљеви пословања.

Препорука број 37: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.



3.3.3.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000)

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године на конту 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказан је износ од 137.343 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – синтетички konto 311100 – На овом конту исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 128.072 хиљаде динара. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи усаглашена је са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама – синтетички konto – 311200 - На овом конту исказана је нефинансијска имовина у залихама у износу од 9.271 хиљаде динара. Вредност нефинансијске имовине у залихама у активи усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у пасиви.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – У Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 3.694 хиљаде динара. На текућим рачунима у Билансу стања на дан 31.12.2023. године је исказан износ од 4.050 хиљада динара.

3.3.3.6 Ванбилансна актива и пасива

Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) није исказала вредност туђих основних средстава добијених на коришћење, менице и гаранције.

У поступку ревизије је утврђено из прегледа коју је сачинио субјект ревизије да на дан 31.12.2023. године да није исказана је ванбилансна актива у износу од 4.708 хиљада динара, по основу туђе опреме добијене на коришћење, меница, гаранција.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање је исказала менице у ванбилансној активи у најмањем износу од 4.708 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешним евидентирањем меница настаје ризик од погрешног исказивања позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у финансијским извештајима.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно евидентирају менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је описано у напмени 3.3.3.2.1 Некретнина и опрема Општа болница Петровац на Млави у Билансу стања на дан 31.12.2023. године више исказала вредност некретнина и опреме – група конта 011000, у износу од 7.395 хиљада динара, а истовремено мање исказала ванбилансну активу и пасиву у истом износу, јер је исказала вредност туђе опреме на коришћењу.

3.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских



средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године (Образац 3), док су исказани издаци у износу од 28.015 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 5.177 хиљада динара, док је у 2022. години исказан мањак примања у износу од 5.391 хиљаде динара.

Табела број 39: *Преглед издатака за набавку нефинансијске имовине и примања од продаје нефинансијске имовине*

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0
	ИЗДАЦИ	5.391	5.177
500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.391	5.177
510000	Основна средства	5.391	5.177
	Мањак примања	5.391	5.177

На основу презентованог Обрасца 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима Опште болнице Петровац на Млави нису утврђене неправилности.

3.3.5 Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 уносе се подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду у благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 40: *Извештај о новчаним токовима*

Ознака ОП	Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	660.589	722.180
4002	700000	Текући приходи	660.589	722.180
4057	730000	Донације и трансфери		2.344
4069	740000	Други приходи	7.386	8.246
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	648.284	708.101
	790000	Приходи из буџета	4.190	3.489
	810000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	659.659	722.527
4172	400000	Текући расходи	654.268	717.350
4173	410000	Расходи за запослене	486.230	533.501
4195	420000	Коришћење услуга и роба	165.441	180.881
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29	95



Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна	Текућа
			година	година
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	2.257	2.752
4323	480000	Остали расходи	311	121
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	5.391	5.177
4341	510000	Основна средства	5.391	5.177
4434		Вишак новчаних прилива	930	
4435		Мањак новчаних прилива		347
4436		Салдо готовине на почетку године	3.467	4.397
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	660.589	722.180
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	390	
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	659.659	722.527
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442		Салдо готовине на крају године	4.397	4.050

Општа болница Петровац на Млави је за 2023. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 347 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 4.397 хиљада динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 722.180 хиљада динара; (4) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 722.527 хиљада динара; (5) салдо готовине на крају године у износу од 4.050 хиљада динара.

Исказани салдо готовине на крају периода одговара салду на динарским и девизним рачунима који је утврђен пописом.

Кориговани новчани приливи за примљена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године – Образац 4, у делу Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 722.180 хиљада динара (ОП 4437), а састоји се од новчаних прилива (ОП 4001).

Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2023. – 31.12.2023. године – Образац 4, у делу Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је износ од 722.527 хиљада динара (ОП 4439), а састоји се од новчаних одлива (ОП 4171) у износу од 722.527 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 састављен је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.



3.4 Јавне набавке

3.4.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

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

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Петровац на Млави донела Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује⁸⁷, који је објављени и на интернет страни Опште болнице Петровац на Млави, што је у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

3.4.2 Службеник за јавне набавке

Одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Општа болница Петровац на Млави је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници Петровац на Млави, број 01-378 од 20. марта 2019. године и Правилником о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници Петровац на Млави, број 01-875 од 24. маја 2023. године, систематизовала радно место референта за јавне набавке у Одељењу правних, кадровских и општих послова, јавних набавки и интерне контроле. Запослени који је распоређен на послове референта за јавне набавке положио је стручни испит за службеника за јавне набавке, што је у складу са одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама.

3.4.3 Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи прописане податке (предмет јавне набавке и CPV ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка), као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Одредбама члана 88 ст. 6 и 7 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Одредбама члана 18 и члана 23 Статута Опште болнице Петровац на Млави уређене су обавезе директора да организује и руководи процесом рада, представља и заступа Општу болницу и одговоран је за законитост рада Опште болнице, а између осталог одговоран је и за

⁸⁷ Број 01-1380 од 14. августа 2020. године



доношење плана јавних набавки, који усваја Управни одбор Опште болнице Петровац на Млави.

План јавних набавки за 2023. годину

План јавних набавки за 2023. годину усвојен је од стране Управног одбора Опште болнице Петровац на Млави, у складу са одредбама члана 26 Статута Опште болнице Петровац на Млави. Током 2023. године било је две измене Плана јавних набавки, које су усвојене Одлукама Управног одбора изменама и допунама Плана јавних набавки Опште болнице Петровац на Млави.

Табела број 41: *Преглед планираних јавних набавку у 2023. години*

у хиљадама динара			
Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Добра	Отворени поступак	10	21.812
Услуге	Отворени поступак	2	5.584
	Укупно:	12	27.396

План јавних набавки за 2023. годину и све његове измене и допуне садрже све прописане податке и објављени су на Порталу јавних набавки и интернет страни Опште болнице Петровац на Млави у прописаним роковима, што је у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама.

3.4.3.1 Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁸⁸ прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 поменуте уредбе је прописано да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Републичком фонду за здравствено осигурање, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Решењем број ВСО-01/22-290/1 од 13. јуна 2022. године, именована је комисија са задатком да изврши израду предлога плана централизованих јавних набавки у Општој болници Петровац на Млави.

У складу са одредбом члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, мишљење је дао и Стручни савет Опште болнице Петровац на Млави⁸⁹.

Институт за јавно здравље Републике Србије „ДР МИЛАН ЈОВАНОВИЋ БАТУТ“ је дао мишљење о предлогу плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину⁹⁰.

⁸⁸ Службени гласник РС", бр. 34/2019, 64/2019, 17/2020, 21/2020, 51/2022, 66/2023 и 55/2024.

⁸⁹ Број 01-1287 од 22. јула 2022. године.

⁹⁰ Број 2106 од 22. августа 2022. године.



Предлог плана централизованих јавних набавки Опште болнице Петровац на Млави је након тога усвојен од стране управног одбора Опште болнице Петровац на Млави одлуком⁹¹. Након чега су исти достављени Републичком фонду за здравствено осигурање.

3.4.3.2 Процењена вредност јавних набавки – истраживање тржишта

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Одредбом члана 41 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Документација у смислу става 2 овог члана је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручила чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од дана обуставе или поништења поступка јавне набавке. Из наведеног произилази обавеза чувања документације.

Одредбом члана 9 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке спроводе стручна лица које одреди директор, помоћник директора и то могу бити запослени на пословима јавних набавки, начелници служби, главне сестре и друга стручна лица.

Одредбама члана 11 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, предвиђено је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа. О спроведеном истраживању тржишта сачињава се службена белешка, која садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету, гаранцији, условима одржавања и слично. Лице запослено на пословима јавних набавки у случају потребе ангажује лице из одговарајућих организационих јединица за коју се спроводи испитивање тржишта. Организационе јединице испитују и истражују тржиште, узимајући у обзир сваки појединачни предмет набавке, на један или више начина, и то: (1) испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке, (2) истраживање тржишта путем интернета, (3) испитивањем искустава других наручилаца, (4) путем анкете, упитника и слично и на други одговарајући начин.

Док је одредбом члана 14 став 1 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује ближе одређено да тим за планирање обавља и следеће послове, у свему у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и то: (1) одређује врсту предмета јавне набавке, (2) одлучује о подели предмета јавне набавке на партије, (3) предлаже период трајања уговора, о чему коначну одлуку доноси директор, (4) одређује процењену вредност јавне набавке и сваке партије, уколико је предмет јавне набавке обликован по партијама, (5) одређује процењену вредност код оквирног споразума, система динамичне набавке и партнерства за иновације, (6) одређује врсту поступка, (7) одређује оквирно време за покретање поступка и (8) предлаже да се неке набавке спроведу заједно, као и да предлаже спровођење резервисане јавне набавке, уколико је то оправдано и сврсисходно.

Информацијом Опште болнице Петровац на Млави⁹², наведено је да је службеник за јавне набавке пре спровођења отворених поступака јавних набавки спроводио истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисање привредних субјеката о

⁹¹ Број УО-ХЛІ-221 од 1. септембра 2022. године.

⁹² Број БО/24-164 од 7. августа 2024. године.



плановима и захтевима у вези са набавкама. Одређивање процењене вредности службеник за јавне набавке Опште болнице Петровац на Млави спроводио је на основу укупне стварне вредности свих уговора истог предмета јавне набавке који су закључени током претходне буџетске године, а која је прилагођена, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци. Што се тиче специфичних добара, одређивање процењене вредности рађено је на основу истраживања тржишта у складу са потребама наручиоца, односно медицинске службе за коју се опрема набавља.

Службеник за јавне набавке Опште болнице Петровац на Млави није писано документовао нити евидентирао радње планирања, односно истраживања тржишта у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 41 став 2 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 11 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

3.4.4 Спровођење поступака јавних набавки

Табела број 42: *Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2023. години*

Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност без ПДВ-а	Вредност Уговора са ПДВ
1	2	3	4
Добра	Отворени поступак	21.812	19.245
Услуге	Отворени поступак	5.584	5.116
	Укупно:	27.396	24.361

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од осам поступака.

Табела број 43: *Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2023. години.*

у хиљадама динара					
Р.б	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (са ПДВ-ом)
1.		Медицинска опрема	2.167	-	-
2.	Б05-01/23	Медицински гасови	6.364	3.378	3.716
3.	Б09-02/23	Услуге одржавања софтвера			
	Партија 1	Одржавање лабораторијског информационог система „СЛИС“	500	499	600
	Партија 2	Одржавање „ЕлпингИПС“, интегрисаног пословног система за финансијско, материјално и правно пословање	300	300	-
4.	Б08-01/23	Гориво	2.333	1.963	2.356
5.	Б01-01/23	Медицински потрошни материјал			
	Партија 3	Серуми за трансфузију	200	199	240
	Партија 4	Рукавице хируршке	190	189	227
	Партија 6	Рукавице Латех и нитрилне	1.035	1.020	1.224
	Партија 26	Траке за мерење глукозе у крви contour plus	360	360	396
	Партија 29	Хируршки конци	270	266	293
6.	Б07-01/23	Медицински монитор	234	234	281
7.	Б06-01/23	Хемијска средства и инвентар за одржавање хигијене			
	Партија 1	Хемијска средства и инвентар за одржавање хигијене	1.163	782	938
	Партија 2	Хемијска средства за чишћење и дезинфекцију	170	167	200
8.	Б018-01/22	Храна и намирнице за припремање хране из 2022. године			
	Партија 6	Млеко и млечни производи	660	1.028	1.146
	Партија 7	Свеже месо и месне прерађевине	967	1.025	1.162
	Партија 9	Намирнице широке потрошње	590	867	1.006
9.	Б010-01/23	Потрошни материјал за дијализу			
	Партија 1	Сет за укључивање и искључивање пацијената на дијализу	480	480	576



Р.б	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (са ПДВ-ом)
	Партија 2	Двоволуменски катетери врећице за заштиту катетера	72	62	68
Укупно			18.055	12.819	14.429

Извршена је провера усклађености ревидираних поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилности покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

1. Јавна набавка ЈН 0004 Медицински потрошни материјал

Табела број 44: Основни подаци о јавној набавци ЈН 0004 Медицински потрошни материјал

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 15.02.2023. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 3.3.2023. године. Благовремено су пристигле понуде	Сачињен 15.05.2023. године.	Број: Б01-01/23-40 од 7.3.2023. године	П4. Б01-01/23-45; П6. Б01-01/23-47; П26. Б01-01/23-53 и П28. Б01-01/23-50.	П4. објављен 6.5.2023. године;
Критеријум је понуђена цена.			Уговори су додељени понуђачима, и то за : П4 . Flora komerc; P6. Ecotrade; P26. Medic; P28. TT Medik		

В.д. директора Опште болнице Петровац на Млави донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Медицинског потрошног материјала – ЈН Б01-01/23, процењене вредности 3.130 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за јавну набавку су обезбеђена из доприноса за здравствено осигурање по основу уговора са РФЗО. Истовремено са доношењем одлуке о спровођењу поступка јавне набавке образована је комисија за спровођење јавне набавке у законом прописаном саставу.

Конкурсно документацијом прописани су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то поред критеријума који су обавезни у свакој јавној набавци, предвиђени су још и:

Након сачињавања записника о пристиглим понудама утврђено је да је за сваку од узоркованих партија благовремено на адресу наручиоца је пристигла по једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке број Б01-01/23-40/3 од 5. маја 2023. године, на основу којег је донета Одлука о додели уговора број Б01-01/23-40 од 7. марта 2023. године. Истовремено са доношењем Одлуке о додели уговора донета је и Одлука о обустави поступка за следеће партије 5, 18, 21, 22, 25 и 27 у складу са чланом 147 став 1 тачка 4 Закона о јавним набавкама, из разлога јер није достављена ниједна понуда.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор за узорковане партију су закључен са изабраним понуђачима, то: (1) за партију 4 са понуђачем Flora komerc doo, Gornji Milanovac, уговор број Б01-01/23-45 од 10. марта 2023. године – вредност уговора износи 190 хиљада динара без ПДВ-а (227 хиљада динара са ПДВ-ом); (2) за партију 6 са понуђачем „ECOTRADE BG D.O.O“ Niš, уговор број Б01-01/23-47 од 10. марта 2023. године, вредност уговора износи 1.020 хиљада динара без ПДВ-а (1.224 хиљаде динара



са ПДВ-ом); (3) за партију 26 са понуђачем MEDINIC export-import doo, Beograd, уговор број Б01-01/23-53 од 10. марта 2023. године, вредност закљученог уговора износи 360 хиљада динара без ПДВ-а (396 хиљада са ПДВ-ом) и (4) за партију 28 са понуђачем ТТ MEDIK d o.o., Novi Beograd, уговор број Б01-01/23-50 од 10. марта 2023. године, вредност уговора износи 64 хиљаде динара без ПДВ-а (77 хиљада динара са ПДВ-ом).

Одредбом члана 109 став 1 прописано је да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума. Увидом у документацију, тј. у достављене уговоре у узоркованим партијама, утврдили смо да је последњи уговор у наведеној јавној набавци, закључен 27. марта 2023. године. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки дана 6. маја 2023. године, односно после истека рока од 30 дана, што је у супротности са одредбама члана 109 става 1 Закона јавним набавкама.

Одредбама члана 2 закључених уговора о јавној набавци медицинског потрошног материјала је прописано да се плаћање врши у року од 45 дана од дана пријема фактуре, вирманским налогом. Обавезе чије се плаћање реализује у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Чланом 5 Уговора продавац се обавезује да достави Купцу меницу на 10 % уговорене вредности са овлашћењем у корист купца да у случају неиспуњења или неуредног извршења уговорних обавеза исту може наплатити са текућег рачуна продавца.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години по основу закључених уговора у јавној набавци медицинског потрошног материјала преузела обавезе 639 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у 2023. години за наведену јавну набавку по достављеним фактурама добављача исплатила износ од 592 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави након закључења уговора о јавној набавци медицинског потрошног материјала, није у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци послала на објављивање обавештење о додели уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објави обавештење о додели уговора настаје ризик од преузимање обавеза изнад расположиве апропријације.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да након закључивања уговора јавној набавци, обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора.

2. Јавна набавка ЈН 0004 Медицински потрошни материјал

Табела број 45: Основни подаци о јавној набавци ЈН 0008 – Хемијска средства и инвентар за одржавање хигијене

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 20.04.2023. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 3.5.2023. године. Благовремено су пристигле понуде	Сачињен 15.05.2023. године.	Број: Б06-01/23-108 од 18.5.2023. године	П1. Б06-01/23-112;	П1. објављен 31.5.2023. године;
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен понуђачу ДКМ ТРАДЕ, Ниш		

В.д. директорка Опште болнице Петровац на Млави донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене – ЈН В06-



01/23), процењене вредности 1.333 хиљаде динара без ПДВ-а, која је подељена на две партије, и то:

- Партија 1 – Хемијска средства и инвентар за одржавање хигијене процењене вредности 1.163 хиљаде динара без ПДВ-а, и
- Партија 2 – Хемијска средства за чишћење и дезинфекцију процењене вредности 170 хиљада динара без ПДВ-а.

Средства за јавну набавку су обезбеђена из доприноса за здравствено осигурање по основу уговора са РФЗО. Истовремено са доношењем одлуке о спровођењу поступка јавне набавке образована је комисија за спровођење јавне набавке у законом прописаном саставу.

Конкурсном документацијом прописани су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и то поред критеријума који су обавезни у свакој јавној набавци.

Након сачињавања записника о пристиглим понудама утврђено је да је за партију 1 пристигло три благовремене понуде, док су за партију два пристигле две благовремене понуде. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке број Б06-01/23-108/1 од 18. маја 2023. године, на основу којег је донета Одлука о додели уговора број Б06-01/23-108 од 18. маја 2023. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор број Б06-01/23-112 од 29. маја 2023. године, за узорковану партију 1 закључен је са изабраним понуђачем „ДКМ ТРАДЕ“ ТР, Ниш. Вредност уговора износи 782 хиљаде динара без ПДВ-а (односно 938 хиљада динара са ПДВ-ом).

Одредбама члана 3 закљученог уговора о јавној набавци хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене је прописано да се плаћање врши у року од 45 дана од дана испоруке. Обавезе чије се плаћање реализује у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Као што је описано у напмени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, Општа болница Петровац на Млави, одредбама члана 3 закљученог уговора о јавној набавци (хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене, хране, медицинског потрошног материјала, текуће поправке медицинске опреме, одржавање софтвера, рендген потрошни материјал прописано је да се плаћање врши у року од 45 дана од дана испоруке (или 30 дана, или 60 дана). Обавезе чије се плаћање реализује у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Општа болница Петровац на Млави је плаћала изабраним понуђачима са кашњењем по испостављеним рачунима, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години по основу закључених уговора у јавној набавци хемијских средстава и инвентара за одржавање хигијене преузела обавезе на основу достављених фактура у износу од 507 хиљада динара без ПДВ-а, односно 608 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у 2023. години извршила исплату по наведеном уговору и испостављеним фактурама у износу од 252 хиљаде динара са ПДВ-ом.



3. Јавна набавка ЈН 0011 – Храна и намирнице за припремање хране

Табела број 46: Основни подаци о јавној набавци ЈН 0011 – Храна и намирнице за припремање хране

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 19.12.2022. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 3.5.2023. године. Благовремено су пристигле понуде	Сачињен 30.12.2022. године.	Број: Б018-01/22-1 од 4.1.2023. године	П1. Б018-01/22-2;	објављен 14.1.2023. године;
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен понуђачу ППУП, Ниш		

В.д. директор Опште болнице Петровац на Млави донео је Одлуку о спровођењу јавне набавке Хране и намирница за припремање хране дана 9. децембра 2022. године под бројем Б018-01/22-329. Процењена вредност јавне набавке износи 3.380 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је подељена на 9 партија, и то:

- партија 1: Свеже поврће, процењене вредности 260 хиљада динара без ПДВ-а,
- партија 2: Смрзнуто поврће, процењене вредности 69 хиљада динара без ПДВ-а,
- партија 3: Свеже воће, процењене вредности 7 хиљада динара без ПДВ-а,
- партија 4: Конзумна јаја, процењене вредности 164 хиљаде динара без ПДВ-а,
- партија 5: Хлеб, процењене вредности 250 хиљада динара без ПДВ-а,
- партија 6: Млеко и млечни производи, процењене вредности 660 хиљада динара без ПДВ-а,
- партија 7: Свеже месо и месне прерађевине, процењене вредности 967 хиљада динара без ПДВ-а,
- партија 8: Риба (смрзнута), процењене вредности 63 хиљаде динара са ПДВ-ом,
- партија 9: Намирнице широке потрошње, процењене вредности 590 хиљада динара са ПДВ-ом.

Средства за планирану јавну набавку обезбеђена су из доприноса за здравствено осигурање на основу уговора са РФЗО и планирана су у финансијском плану наручиоца, на конту 426820. Истовремено Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке формирана је и комисија за спровођење јавне набавке у складу са одредбама закона о јавним набавкама.

Јавна набавка Хране и намирница за припремање хране планирана Планом јавних набавки за 2022. годину, док је поступак спроведен у 4. кварталу 2022. године, односно у првом кварталу 2023. године, будући да је одлука о додели уговора донета 4. јануара 2023. године, а уговор о јавној набавци закључен 5. јануара 2023. године.

Финансијски план Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, усвојен је одлуком Управног одбора Опште болнице Петровац на Млави, број УО-XLV-235 од 2. фебруара 2023. године.

Одредбом члана 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, прописано је да уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, могу закључивати уколико је обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години. Док ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Како су уговор у јавној набавци Хране и намирница за припремање хране и уговор за Текуће поправке и одржавање медицинске опреме закључени 5. јануара 2023. године, односно 30. јануара 2023. године, а пре усвајања Финансијског плана Опште болнице Петровац на Млави, за 2023. годину, поступљено је



супротно члану 152 став 7 Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом објављеном на Порталу јавних набавки 20. децембра 2022. године, предвиђени су критеријуми за квалитативан избор привредних субјеката. Поред критеријума који се примењују у свим набавкама као обавезни, у јавној набавци Хране и намирница за припремање хране, примењени су и критеријуми који се односе на:

У јавној набавци Хране и намирница за припремање хране, као један од услова за квалитативни избор привредног субјекта је наведено да понуђач има потребна техничке ресурсе за извршење уговора о јавној набавци. У том смислу од понуђача је захтевано да има једно теретно возило потребно за транспорт добра, што доказују достављањем очитане саобраћајне дозволе, уговора о закупу возила и слично. Увидом у достављену документацију, утврдили смо да изабрани понуђач ППУП Каструм доо из Петровца на Млави није доставио тражене доказе, иако је у изјави за квалитативни избор је наведено да располаже техничким средствима потребним за извршење уговора, што није у складу са одредбама члана 119 став 6 Закона о јавним набавкама.

Након отварања пристиглих понуда, сачињен је записник о отварању понуда 30. децембра 2022. године, којим је константовано да су пристигле понуде благовремене и допуштене. У току рока за подношење понуда примљено је девет понуда од два понуђача. Након стручне оцене понуда сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета и Одлука о додели уговора Б018-01/22-1 од 4. јануара 2023. године.

Критеријум за доделу уговора и избор добављача за предметну набавку је најнижа понуђена цена добара. За узорковане партије 6,7 и 9 закључен је збирни уговор са понуђачем ППУП Каструм доо из Петровца на Млави, под бројем Б018-01/22-2 од 5. јануара 2023. године. Вредност закљученог уговора за све партије које су додељене овом понуђачу износи 3.373 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.816 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одредбама члана 3 закљученог уговора о јавној набавци Хране и намирница за припремање хране је прописано да се плаћање врши у року од 90 дана од дана испоруке. Обавезе чије се плаћање реализује у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години по основу закључених уговора у јавној набавци хране и намирница за припремање хране извршила плаћање у износу од 2.592 хиљаде динара (укупно за Партије 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 и 9).

Откривена неправилност:

– Општа болница Петровац на Млави је закључила уговоре о јавној набавци Хране и намирница за припремање хране пре усвајања Финансијског плана за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама.

– Општа болница Петровац на Млави је закључила уговор о набавци Хране и намирница за припремање хране (вредност уговора 3.816 хиљада динара са ПДВ-ом) са најповољнијим понуђачем, иако исти није доставио доказе у вези члана 117 Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 119 став 6 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

– Уколико Општа болница Петровац на Млави закључи уговоре пре усвојења финансијског плана, постоји ризик од преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

– Уколико понуђач не достави доказе а наручилац не затражи накнадно, настаје ризик о ограничавању конкуренције.

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да: (1) уговоре чије се плаћање протеже на две буџетске године закључује у складу са Законом о јавним набавкама, односно прописима којима се уређује буџетски систем, односно



располагање финансијским средствима, (2) приликом квалитативног избора привредног субјекта поступа у складу са одредбама члана 119 Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка ЈН 0006 – Потрошни материјал за дијализу

Табела број 47: Основни подаци о јавној набавци ЈН 0006 – Потрошни материјал за дијализу

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 6.9.2023. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 18.9.2023. године.	Сачињен'.	Број: Б0180-01/23-138 од 18.9.2023. године	П1. Б010-01/23-142; П2. Б01-01/23-143 од 22.9.2023. године	објављен 22.9.2023. године;
Критеријум је понуђена цена.	Благовремено су пристигле понуде	Извештај о поступку	Уговор је додељен понуђачу Фресениус Медицал царе доо Вршац и Биостент доо Београд		

В.д. директор Опште болнице Петровац на Млави донео је Одлуку о спровођењу јавне набавке Потрошни материјал за дијализу 25. августа 2023. године под бројем Б010-01/23-134. Процењена вредност јавне набавке износи 542 хиљада динара без ПДВ-а. Јавна набавка је подељена на две партија, и то:

- партија 1: Сет за укључивање и искључивање пацијената на дијализу, процењене вредности 480 хиљада динара без ПДВ-а,
- партија 2: Дволуменски катетери, врећице за заштиту катетера, процењене вредности 72 хиљаде динара без ПДВ-а,

Средства за планирану јавну набавку обезбеђена су из доприноса за здравствено осигурање на основу уговора са РФЗО и планирана су у финансијском плану наручиоца, на конту 426820. Истовремено Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке формирана је и комисија за спровођење јавне набавке у складу са одредбама закона о јавним набавкама.

Јавна набавка Потрошни материјал за дијализу планирана Планом јавних набавки за 2023. годину за 2 квартал.

Након отварања пристиглих понуда, сачињен је записник о отварању понуда 18. септембра 2023. године, којим је константовано да су пристигле понуде благовремене и допуштене. У току рока за подношење понуда примљено је две понуде од два понуђача. Након стручне оцене понуда сачињен је извештај о поступку јавне набавке број Б010-01/23-138 од 18. септембра 2023. године, на основу којег је донета и Одлука о додели уговора Б010-01/23-138 од 18. септембра 2023. године.

Критеријум за доделу уговора и избор добављача за предметну набавку је најнижа понуђена цена добара. За партију 1 закључен је уговор са понуђачем Фресениус медицал царе доо Вршац, под бројем Б010-01/23-142 од 22. септембра 2023. године. Вредност закљученог уговора износи 480 хиљада динара без ПДВ-а, односно 576 хиљада динара са ПДВ-ом. За партију два уговор је закључен са добављачем Биостент доо Београд, под бројем Б010-01/23-143 од 22. септембра 2023. године. Вредност закљученог уговора без ПДВ-а износи 62 хиљаде динара, односно 68 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одредбама члана 3 закљученог уговора о јавној набавци Потрошног материјала за дијализу је прописано да се плаћање врши у року од 60 дана. Обавезе чије се плаћање реализује у наредној буџетској години, биће измирене највише до износа средстава која ће наручиоцу за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.



Општа болница Петровац на Млави је у 2023. години по основу закључених уговора у јавној набавци потрошног материјала за дијализу извршила плаћање у износу од 104 хиљаде динара (Партија 1).

Откривена неправилност: За јавну набавку Потрошни материјал за дијализу, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде ИСО 13485, а није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац у конкурсној документацији након упућивање на стандарде а није праћено речима „или одговарајуће“ настаје ризик од ограничавања конкуренције

Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да у конкурсној документацији, уколико врше позивање на стандарде, то позивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

5. Јавна набавка услуге – одржавање софтвера – ИТ услуге (лабораторија, ЕФС и правна служба) – ЈН 0003/2023 из Плана јавних набавки

Табела број 48: Основни подаци о јавној набавци ЈН 0003 – одржавање софтвера – ИТ услуге (лабораторија, ЕФС и правна служба)

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 20.5.2023. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 31.5.2023. године. Благовремено је пристигле једна понуда	Сачињен 31.5.2023. године	Број: Б09/23-117 31.5.2023. године	(1) Партија 1 број: БО9-02/23-118 од 02.06.2023. године, уговорена вредност 600 хиљада динара са ПДВ-ом. (2) Партија 2 број: БО9-02/23-119 од 02.06.2023. године, уговорена вредност 300 хиљада динара са ПДВ-ом.	Објављено 7.6.2023. године
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен: Партија 1 Еуромедицина д.о.о Н. Сад, Партија 2 "Елпинг" ПР Пожаревац.		

В.д. директора Опште болнице донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуге – Одржавање софтвера – ИТ услуге (лабораторија, ЕФС и правна служба), ЈН 0003/2023 (Б09-02/23), процењене вредности 800 хиљада динара, обликоване у две партије и то: (1) одржавање лабораторијског информационог система „елиС“ процењене вредности 500 хиљада динара и (2) одржавање „ЕлпингИПС“, интегрисаног пословног система за финансијско, материјално и правно пословање – процењене вредности 300 хиљада динара. Средства за набавку су обезбеђена из доприноса за здравствено осигурање на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Пожаревац.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла по једна понуда за Партију 1 и Партију 2. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број Б09-02/23-117 од 31. маја 2023. године.

Општа болница Петровац на Млави је закључила следеће уговоре: (1) за Партију 1 Уговор о јавној набавци услуга – одржавање софтвера – услуге (лабораторија, ЕФС и правна служба) ЈН 0003/2023 број Б09-02/23-118 од 2. јуна 2023. године вредности 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом (месечно: 50 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 42 хиљаде динара без ПДВ), закључен са „Еуромедицина“ д.о.о. Нови Сад и (2) Уговор о јавној набавци услуга – одржавање софтвера – услуге (лабораторија, ЕФС и правна служба) ЈН 0003/2023 број Б09-02/23-119 од 2. јуна 2023. године вредности 300 хиљада динара без ПДВ-ом, са Агенцијом „Елпинг“ Пожаревац.



Општа болница Петровац на Млави је извршила следећа плаћања према добављачима за уговоре који су закључени у 2023. години и то: (1) 150 хиљада динара у 2023. години „Еуромедицина“ д.о.о. Нови Сад за Партију 1 и 100 хиљада динара у 2023. години Самосталној агенцији „Елпинг“ Пожаревац за Партију 2.

6 . Јавна набавка – Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ Б04-02/2023

Табела број 49: Основни подаци о јавној набавци – Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ Б04-02/2023

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 7.4.2023.године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 19.4.2023. године. Благовремено је пристигла понуда	Сачињен извештај о поступку ЈН	Број: Б04-02/23-89 од 19.4.2023. године	Б04-02/23-90	објављен 6.5.2023. године;
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен понуђачу Comtrade System Integration d.o.o		

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако није предвиђена у Плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2023. годину, као и доступну документацију, утврдили смо да је Општа болница Петровац на Млави покренула набавку која није била предвиђена Планом јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

В.д. директор Опште болнице Петровац на Млави донео је одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ – ЈН Б04-02/2023, процењене вредности 1.181 хиљада динара без ПДВ-а. Средства за предметну јавну набавку обезбеђена су делом из доприноса за здравствено осигурање на основу уговора са РФЗО. Истовремено са доношењем одлуке о спровођењу јавне набавке, образована је комисија за спровођење јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број Б04-02/23-81 од 6. априла 2023. године, покренута је јавна набавка услуге Одржавања болничког информационог система „СТ HIS1“, процењене вредности 1.181 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор о јавној набавци услуге Одржавања болничког информационог система „СТ HIS1“ под бројем Б04-02/23-90 од 19. априла 2023. године, са добављачем Comtrade System Integration d.o.o из Новог Београда, вредност закљученог уговора износи 1.181 хиљаде динара без ПДВ-а (1.417 хиљада динара са ПДВ-ом), што је супротно одредби члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама. Општа болница Петровац на Млави је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број Б04-02/23-81 од 6. априла 2023. године покренула поступак јавне набавке „Услуга одржавања болничког информационог система „СТ HIS1“ која није била предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом која је објављена на порталу јавних набавки у законом прописаним роковима, одређени су критеријуми за доделу уговора и критеријуми за



квалитативан избор привредног субјекта и то поред критеријума који су обавезни у свакој јавној набавци, конкурсном документацијом предвиђени су још и:

Након сачињавања записника о пристиглим понудама утврђено је да је благовремено на адресу наручиоца пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке број Б04-02/23-89/1 од 19. априла 2023. године, на основу којег је донета одлука о додели уговора број Б04-02/23-89 од 19. априла 2023. године.

Критеријум за доделу уговора и избор добављача за набавку је цена.

Чланом 1 став 2 закљученог уговора предвиђено је да је наручилац обавезан да укупну цену из става 1 овог члана, почев од дана обостраног потписивања овог уговора, плаћа добављачу месечно у року од 30 дана од дана фактурисања, а на основу испостављене фактуре коју ће добављач доставити наручиоцу најкасније до петог у месецу за претходни месец и то у фиксном паушалном износу од 68 хиљада динара без ПДВ-а, односно 118 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 54 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, као и услови под којима се могу преузети обавезе по уговорима који по природи захтевају плаћање у више година.

Чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију утврђено је да у поступку јавне набавке Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ модел уговора у конкурсној документацији не садржи одредбу о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. Општа болница Петровац на Млави није у уговору о јавној набавци Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ није прецизно одредила рок важења уговора, што није у складу са одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

– Општа болница Петровац на Млави је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број Б04-02/23-81 од 6. априла 2023. године покренула поступак јавне набавке „Услуга одржавања болничког информационог система СТ HIS1“ која није била предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

– У поступку ревизије утврдили смо да модел уговора у јавној набавци Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

– Општа болница Петровац на Млави у уговору о јавној набавци Одржавање болничког информационог система „СТ HIS1“ није прецизно одредила рок важења уговора, што није у складу са одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

- Неправилним спровођењем поступка планирања јавних набавки настаје ризик од погрешног одређивања процењене вредности предмета јавних набавки и врсте поступка јавне набавке и грешака у поступку спровођења јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.
- Уколико се уговором о јавној набавци не предвиди да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена, постоји ризик да финансијским планом за наредну годину неће бити предвиђена довољна средства за плаћање обавеза које доспевају у наредној буџетској години.
- Уколико уговором о јавној набавци није прецизно одређен рок важења уговора настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закљученог уговора.

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да: (1) покрећу јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (2) у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци, а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (3) у уговору о јавној набавци прецизно одреде рок важења уговора, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка добара – гориво – ЈН 0005/2022 из Плана јавних набавки – Б08/23

Табела број 50: Основни подаци о јавној набавци гориво – ЈН 0005/2022 из Плана јавних набавки

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 28.05.2023. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 05.06.2023. године. Благовремено је пристигле једна понуда	Сачињен 05.06.2023. године	Број: Б08/23-122 05.06.2023. године	Број: Б08-01/23-123 од 06.06.2023. године. Уговорена вредност 2.356.052 динара са ПДВ-ом	Објављено 7.6.2023. године
Критеријум је понуђена цена.			Уговор је додељен добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад		

В.д. директора Опште болнице донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Гориво, ЈН 0005/2023 (Б8-01/23), процењене вредности 2.333 хиљаде динара. Средства за набавку су обезбеђена из доприноса за здравствено осигурање на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Пожаревац.

Конкурсном документацијом, у делу који се односи на врсте, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, посебни захтеви наручиоца: (1) понуђач је дужан да поседује бензинску станицу – пумпу на територији града Петровца на Млави; (2) Понуђач мора да располаже разгранатом мрежом бензинских станица – пумпи на територији Републике Србије, на магистралним правцима; (3) у вези са претходним ставом, понуђач посебно мора да располаже најмање по једном бензинском станицом – пумпом на следећим територијама: Град Београд, Град Нови Сад, Град Ниш и Општина Ковин; (4) понуђач је дужан да обезбеди плаћање електронском картицом; (5) рок испоруке од 00 до 24 часа, 7 дана недељно; (6) место испоруке – малопродајни објекти понуђача; (7) начин испоруке: сукцесивно зависно од тренутних потреба.

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број Б08-01/23-122 од 5. јуна 2023. године.



Уговор о јавној набавци добара – гориво, ЈН 0005/2023, број Б08-01/23-123 од 6. јуна 2023. године је додељен понуђачу „НИС“ а.д. Нови Сад, вредности 1.963 хиљаде динара без ПДВ-а (односно 2.356 хиљада динара са ПДВ-ом).

По Уговор о јавној набавци добара – гориво, ЈН 0005/2023 број Б08-01/23-123, у 2023. години плаћен је износ од 1.247 хиљада динара.

Откривене неправилности:

1) Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли субјект испуњава тражене критеријуме за избор привредног субјекта на начин предвиђен конкурсном документацијом, односно није наведено како ће се доказати да понуђач има бензинске станице и да располаже разгранатом мрежом бензинских станица – пумпи на територији Републике Србије, на магистралним правцима, што није у складу са одредбама члана 93 и 120 Закона о јавним набавкама;

2) Као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да субјект понуђач посебно мора да располаже најмање по једном бензинском станицом – пумпом на следећим територијама: град Београд, град Нови Сад, град Ниш и општине Ковин, међутим тражени број станица на наведеним локацијама није неопходан и не доказује способност субјекта да изврши уговор (вредност уговора 2.356 хиљада динара са ПДВ-ом), што није у складу са одредбама чл. 7 и 114 Закона о јавним набавкама;

3) У моделу уговора нису наведени сви подаци који су садржани у Јавном позиву и у осталим обрасцима који су саставни део Конкурсне документације, односно члан 5 Модела уговора није попуњен, (вредност модела уговора), што није у складу са одредбама члана 93. и 147 Закона о јавним набавкама;

Ризик:

– Уколико наручилац конкурсну документацију не припреми јасно и прецизно настаје ризик од ограничавања конкуренције и избора неадекватне понуде.

– Уколико наручилац у конкурсној документацији тражи критеријуме који нису од значаја за извршење уговора, настаје ризик да нема конкуренције.

– Уколико наручилац не одбије неприхватљиве понуде, настаје ризик од прекорачења расположиве апропријације.

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да: (1) наручилац конкурсну документацију припреми јасно и прецизно; (2) конкурсном документацијом тражи критеријуме који су од значаја за извршење уговора, (3) наручилац уколико се не попуни понуда тачно и прецизно, одбије понуду као неприхватљиву.

8. Основни подаци о јавној набавци ЈН 0001 Медицинска опрема – БО6-01/ 23

Табела број 51: Основни подаци о јавној набавци гориво – ЈН 0001/2022 из Плана јавних набавки

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 05.05.2023. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 15.05.2023. године.	Сачињен 15.05.2023. године.	Број: БО1/ 23/104 од 15.05.2023. године	Број: БО1- 01/23-107 од 16.05.2023. године.	Објављено 17.5.2023. године.
Критеријум је понуђена цена.	Благовремено је пристигле једна понуда.	(недостаје Извештај о поступку)	Уговор је додељен понуђачу " PAROCO MEDICAL EQUIPMENT DOO НОВИ САД	Уговорена вредност 280.800 динара са ПДВ-ом.	



В.д.директора Опште болнице Петровац на Млави донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке медицинске опреме – Медицинског монитора за лапараскопски стуб марке TEKNO – бр ЈН 0001/2023 (бр. ЈН ВО6-01/23-95), процењене вредности 281 хиљада динара. Средства за планирану су предвиђена финансијским планом за 2023. годину (у Одлуци о спровођењу јавне набавке без навођења економске класификације – позиције).

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број: БО7/ 23/104 од 15.05.2023. године.

Критеријум за доделу уговора и за избор добављача за набавку је понуђена цена. Уговор је закључен са понуђачем „PAROCO MEDICAL EQUIPMENT“ д.о.о Нови Сад, број БО1/ 23/104 од 15. маја 2023. године. Уговорена вредност износи 235 хиљада динара без ПДВ-а (281 хиљада динара са ПДВ-ом).

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су додатни опис критеријума: (1) Обавеза понуђача је да у моменту објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки и у моменту подношења понуде, на територији Републике Србије мора бити обезбеђена сервисна подршка за опрему која је предмет ЈН (овлашћени сервис), мора имати радно анагажована најмање једног сервисера са сертификатом произвођача опреме, (2) Понуђач мора имати радно анагажованог најмање једног сервисера са сертификатом произвођача опреме (састави и уз понуду поднесе изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, којом потврђује да испуњава овај критеријум за избор привредног субјекта; (3) Понуђач је дужан да достави документ (каталог, проспект, брошура, прилог, техничка спецификацијау други документ издат од стране произвођача), на српском или енглеском језику, са фотографијом понуђеног добра и техничким и другим карактеристикама добара која нуди, и из кога Наручилац недвосмислено може утврдити да понуђена добра одговарају захтеву Наручиоца из конкурсне документације, издат од стране произвођача или ино заступника за Европу за понуђени уређај, на основу којег наручилац може да изврши проверу свих наведених техничких карактеристика. Потврдом произвођача или ино заступника за Европу се могу доказати само техничке карактеристике које нису садржане у проспектима, каталозима или техничким спецификацијама; (4) Понуђач поседује важеће сертификате и стандарде ИСО 13485- ЦЕ 0197.

Општа болница Петровац на Млави платила је у 2023. години по Уговору број БО1/ 23/104 од 15.маја 2023. године 94 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 3.1.1 Финансијско управљање и контрола да су утврђене следеће неправилности: (1) Планом јавних набавки оквирно време покретања је први квартал, а јавна набавка је покренута 26. априла 2023. године у другом кварталу, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и (2) Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54 Закона о буџетском систему.



9. Јавна набавка добара –медицинских гасова – ЈН 0002/2023 из Плана јавних набавки (БО5-01/23-83)

Табела број 52: Основни подаци о јавној набавци медицинских гасова – ЈН 0002/2022 из Плана јавних набавки

Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Објављени истовремено 12.04.2023. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 24.04.2023. године. Благовремено је пристигла једна понуда .	Број: БО5-01/23-91 24.04.2023. године	Уговор број БО5-01/23-94 од 24.4.2024.године	Објављено 6.5.2023. године.
Критеријум је понуђена цена.		Уговор је додељен МЕЕСЕР ТЕХНОГАС АД Београд.		

В.д. директора Опште болнице донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – медицинских гасова – ЈН 0002/2023 из Плана јавних набавки (БО5-01/23-83) процењене вредности 6.367 хиљада динара, није обликована по партијама. Средства за набавку су обезбеђена из доприноса за здравствено осигурање на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Пожаревац, на економској класификацији 426 – Материјал (конто 426752 – Лек ван уговора).

Благовремено на адресу наручиоца је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, извршена је стручна оцена и сачињен је извештај о поступку јавне набавке на основу којег је донета Одлука о додели уговора број БО5-01/23-91 од 24. априла 2023. године.

Уговор о јавној набавци добара – лек ван уговора – медицински гасови, ЈН 0002/2023 број БО5-01/23-94 од 24. априла 2023. године је додељен понуђачу „Messer Tehnogas“ АД Београд, вредности 3.378 хиљада динара без ПДВ-а (односно 3.716 хиљада динара са ПДВ-ом)

У 2023. години Општа болница Петровац на Млави није извршила плаћања по уговору БО5-01/23-94 од 24. априла 2023. године (у 2023. години фактурисано је 287 хиљада динара по овом Уговору).

Откривене неправилности: Општа болница Петровац на Млави није објавила позив за подношење понуда за реализацију јавне набавке добара – медицинских гасова на Порталу службеног гласила, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико наручилац не објави позив за подношење понуда настаје ризик од ограничавања конкуренције.

Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да: (1) објављује позива за подношење понуда на Порталу Службеног гласила за понуде вредности више од 5.000 хиљада динара у складу са Законом о јавним набавкама.

3.4.4.1 Праћење извршења уговора о јавним набавкама у Општој болници Петровац на Млави

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Наручилац је обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбама чланова 27-33 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује ближе је уређено извршење и праћење извршења уговора о јавним набавкама.



Након детаљног увида у достављену документацију, утврдили смо да Општа болница Петровац на Млави није вршила контролу извршења и праћења извршења уговора о јавној набавци, што је у супротности са одредбама члана 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Општа болница Петровац на Млави није успоставила начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и није одредила лица одговорна за праћење извршења уговора о јавним набавкама, у узоркованим јавним набавкама које су спроведене у 2023. години и није пружила довољно доказа да је вршила контролу извршења и праћења извршења уговора о јавној набавци у складу са одредбама Закона о јавним у складу са чл. 154 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико се уговори о јавним набавкама не извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, настаје ризик од преузимања обавеза и извршења расхода преко вредности закључених уговора и у супротности са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Петровац на Млави да успоставе контролне активности које се односе на извршење и праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и интерним правилником Опште болнице Петровац на Млави.

3.4.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама предвиђени су изузеци од примене закона и то члановима 11-21 и чл. 27. Одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на (1) на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљаде динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000 хиљаде динара, (2) набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 15.000 хиљада динара, за потребе дипломатских мисија, дипломатско-конзуларних представништава и обављање других активности Републике Србије у иностранству, као и набавку радова за те потребе чија је процењена вредност мања од 650.000 хиљада динара, (3) набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75 овог закона чија је процењена вредност мања од 15.000 хиљада динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000 хиљада динара када набавку спроводи секторски наручилац. У случају када је процењена вредност јавне набавке мања од утврђених прагова примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Законом о буџетском систему, одредбом члана 56 уређено је да корисници буџетских средстава, преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико Законом није другачије прописано. Одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Одредбом члана 21 Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује предвиђено је да Општа болница Петровац на Млави приликом спровођења набавки на које се Закон не примењује је дужна да поступа у складу са начелима ефикасности и економичности, начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начела транспарентности поступка јавне набавке, начела једнакости привредних субјекта и начелом пропорционалности, на начин одређен Законом о јавним набавкама.

Одредбом члана 22 Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује Општа болница Петровац на Млави, поред годишњег плана јавних набавки, доноси и списак набавки на које се Закон не примењује. Пре усвајања



списка набавки, тим за планирање набавки проверава постојање основа за изузеће од примене Закона.

Одредбом члана 23 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује прописано је да за набавке чија је процењена вредност испод прагова прописаних чланом 27 Закона о јавним набавкама, лице надлежно за спровођење поступка набавки или комисија сачињава позив за подношење понуда. Позив за подношење понуда, са обрасцем понуде, односно конкурсном документацијом, шаље се на адресе најмање три привредна субјекта, која су према сазнањима способна да изврше набавку, осим у оправданим ситуацијама када предмет набавке на тржишту нуди само један привредни субјект.

Позив за подношење понуда садржи све неопходне податке и захтеве за спровођење и извршење набавке. Понуде се подносе електронским путем или преко писарнице.

Достављеном информацијом Опште болнице Петровац на Млави број БО/24-165 од 9. августа 2024. године, описан је поступак спровођења набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама на основу одредбе члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којом је и потврђен начин спровођења ових набавки прописан интерним актом.

Увидом у достављену документацију, односно узорковане набавке на које се закон не примењује (Одржавање лабораторијске опреме, Мини отоскопа са батеријском ручком, Канцеларијског материјала и Осигурања имовине и лица) утврдили смо да је Општа болница Петровац на Млави спроводила поступке набавке добара, услуга и радова на које се закон јавним набавкама не примењује у складу са одредбама чланова 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

3.4.6 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Одредбама члана 181 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки.

Одредбама члана 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона и да ове податке збирно објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Општа болница Петровац на Млави је евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и све збирно објавила на Порталу јавних набавки 16. јануара 2024. године, што је у складу са одредбом члана 181 Закона о јавним набавкама.

3.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе према подацима Опште болнице Петровац на Млави на дан 31.12.2023. године у судским споровима у којима се појављује као тужени износе 277 хиљада динара. Предмети спора се односе на накнаду штете из радног односа.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је Општа болница Петровац на Млави доставио до 31.12.2023. године.



Табела број 53: Збирни преглед судских спорова Опште болнице Петровац на Млави на дан 31.12.2023. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Тужено	Тужилац
1	2	3	4
1.	Износи предмета	35	0
2.	Број предмета	1	0

На дан 31.12.2023. године Општа болница Петровац на Млави је водила један судски спор. Општа болница Петровац на Млави је тужена страна где је вредност спора износио 35 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ, ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	116
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	124
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	133
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	138
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	150



РЕПУБЛИКА ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

Страна 1

 Пријемљена 2-8 FEB 2024
 Образац I
 44-36

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

Назив корисника буџетских средстава

Општа болница Петровац на Млави

Седиште: Петровац на Млави

ПИБ: 108349629

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 17862855

Број подрачуна: 840-860661-91

Општа болница
Петровац на Млави

Бр. 01-347

28.02. 2024 год.

Петровац на Млави

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023.

(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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	142,846	412,720	275,378	137,342
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	134,242	284,161	156,090	128,071
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	134,242	284,161	156,090	128,071
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	43,661	76,936	34,709	42,227
1005	011200	Опрема	87,965	204,609	121,381	83,228
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2,616	2,616		2,616
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	8,604	128,559	119,288	9,271
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				



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
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	8,604	128,559	119,288	9,271
1026	022100	Залихе ситног инвентара	84	2,611	2,382	229
1027	022200	Залихе потрошног материјала	8,520	125,948	116,906	9,042
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	50,051	60,347		60,347
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	5,578	5,365		5,365
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4,397	4,050		4,050
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4,397	4,050		4,050
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	878	1,095		1,095



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
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	878	1,095		1,095
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	303	220		220
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	303	220		220
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	44,473	54,982		54,982
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	44,473	54,982		54,982
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	44,171	45,663		45,663
1071	131300	Остала активна временска разграничења	302	9,319		9,319
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	192,897	473,067	275,378	197,689
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	46,001	56,652
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе умањене за дисконт по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199+ 1203 + 1206 + 1208)	44,820	55,337
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	302	9,319
1200	251100	Примљени аванси	302	9,319
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	44,518	46,018
1204	252100	Добављачи у земљи	44,518	46,018
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,181	1,315
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,181	1,315
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	878	1,094
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	303	221
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	146,896	141,037
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	142,855	137,343
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	142,855	137,343



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	134,243	128,072
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	8,612	9,271
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4,041	3,694
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	192,897	197,689
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум

28.02.2024.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





Страна 1

Образац 2

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																							

Назив корисника буџетских средстава

Општа болница Петровац на Млави

Седиште: Петровац на Млави

ПИБ: 108349629

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 17862855

Број подрачуна: 840-860661-91

Бр. 01-347
28.02.2024. год.
Петровац на Млави

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду 01.01.2023. - 31.12.2023.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	660,589	722,180
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	660,589	722,180
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодаваца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)		2,344
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		2,344
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		2,344
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)		
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	7,386	8,246
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		
2071	741100	Камате		



Страна 12

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп непроизведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	7,012	7,174
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7,012	7,174
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
2081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)		
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	374	1,072
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	374	1,072
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	729	
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	729	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	729	
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	648,284	708,101
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	648,284	708,101
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	648,284	708,101
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	4,190	3,489
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	4,190	3,489
2105	791100	Приходи из буџета	4,190	3,489
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	659,659	722,527
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	654,268	717,350
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	486,230	533,501
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	388,931	440,746
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	388,931	440,746
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	62,818	66,643
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	42,786	43,989
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	20,032	22,654
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		
2141	413100	Накнаде у натури		
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	14,443	2,819
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	2,281	1,791
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	12,162	1,028
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	16,074	18,617
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	16,074	18,617
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	3,964	4,676
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3,964	4,676
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	165,441	180,881
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	28,519	41,787
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	699	645
2158	421200	Енергетске услуге	24,780	37,183



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2159	421300	Комуналне услуге	1,241	1,267
2160	421400	Услуге комуникација	793	979
2161	421500	Трошкови осигурања	643	1,351
2162	421600	Закуп имовине и опреме	363	322
2163	421900	Остали трошкови		40
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	31	81
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	31	53
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		28
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	5,782	6,673
2171	423100	Административне услуге		2
2172	423200	Компјутерске услуге	2,151	2,484
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1,413	3,288
2174	423400	Услуге информисања	86	77
2175	423500	Стручне услуге	492	494
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
2177	423700	Репрезентација	60	23
2178	423900	Остале опште услуге	1,580	305
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2,472	3,025
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
2182	424300	Медицинске услуге	2,472	2,935
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге		90
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	5,276	9,068
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	986	1,328
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4,290	7,740
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	123,361	120,247
2191	426100	Административни материјал	1,824	2,199
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		
2194	426400	Материјали за саобраћај	2,776	2,051
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	320	307
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	113,904	108,536
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4,238	5,685
2199	426900	Материјали за посебне намене	299	1,469
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	29	95
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	29	95
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	29	95
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужења		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	2,257	2,752
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	2,257	2,752
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2,257	2,752
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	311	121
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	69	86
2288	482100	Остали порези	64	80
2289	482200	Обавезне таксе	5	6
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	242	35
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	242	35
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	5,391	5,177
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	5,391	5,177
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	5,391	5,177
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	439	323
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,952	4,854
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)		
2318	513100	Остале некретнине и опрема		
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		
2322	515100	Нематеријална имовина		
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	930	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0		347
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	3,111	4,041
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3,111	4,041
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347-2354) > 0	4,041	3,694
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 - 2346 - 2348) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	4,041	3,694
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4,041	3,694

Датум 28.02.2024.Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





Страна 1

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИАЛА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС																						

Назив корисника буџетских средстава

Општа болница Петровац на Млави

Седиште: Петровац на Млави

ПИБ: 108349629

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Општа болница
Петровац на Млави

Бр. 01-347

Матични број: 17862855

Број подрачуна: 840-860661-91

Петровац на Млави

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду 01.01.2023. - 31.12.2023.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	5,391	5,177
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	5,391	5,177
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	5,391	5,177
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5,391	5,177
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	439	323
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,952	4,854
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)		
3090	515100	Нематеријална имовина		
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3112	551000	НЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		



Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	5,391	5,177

Датум

28.02.2024

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



Страна 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ										Надлежни директни КБС																		

Образац 4



Назив корисника буџетских средстава

Општа болница Петровац на Млави

Седиште: Петровац на Млави

ПИБ: 108349629

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

Матични број: 17862855

Број подрачуна: 840-860661-91

Обшта болница
Петровац на Млави
Бр. 01-347
28.02.2024. год.
Петровац на Млави

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду 01.01.2023. - 31.12.2023.

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)	660,589	722,180
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	660,589	722,180
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
4025	715200	Порези на извоз		



Страна 25

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		2,344
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		2,344
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		2,344
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)		
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	7,386	8,246



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп непроизведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	7,012	7,174
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7,012	7,174
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)		
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	374	1,072
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	374	1,072
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	729	
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	729	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	729	
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	648,284	708,101
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	648,284	708,101
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	648,284	708,101
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	4,190	3,489
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	4,190	3,489
4105	791100	Приходи из буџета	4,190	3,489
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		



Страна 27

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском техникуму		
4145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	659,659	722,527
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	654,268	717,350
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	486,230	533,501
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	388,931	440,746
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	388,931	440,746
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	62,818	66,643
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	42,786	43,989
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	20,032	22,654
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		
4181	413100	Накнаде у природи		
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	14,443	2,819
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	2,281	1,791
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	12,162	1,028
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	16,074	18,617
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	16,074	18,617
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	3,964	4,676
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	3,964	4,676
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	165,441	180,881



Страна 29

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	28,519	41,787
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	699	645
4198	421200	Енергетске услуге	24,780	37,183
4199	421300	Комуналне услуге	1,241	1,267
4200	421400	Услуге комуникација	793	979
4201	421500	Трошкови осигурања	643	1,351
4202	421600	Закуп имовине и опреме	363	322
4203	421900	Остали трошкови		40
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	31	81
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	31	53
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		28
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	5,782	6,673
4211	423100	Административне услуге		2
4212	423200	Компјутерске услуге	2,151	2,484
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1,413	3,288
4214	423400	Услуге информисања	86	77
4215	423500	Стручне услуге	492	494
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		
4217	423700	Репрезентација	60	23
4218	423900	Остале опште услуге	1,580	305
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2,472	3,025
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта		
4222	424300	Медицинске услуге	2,472	2,935
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге		90
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	5,276	9,068
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	986	1,328
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4,290	7,740
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	123,361	120,247
4231	426100	Административни материјал	1,824	2,199
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		
4234	426400	Материјали за саобраћај	2,776	2,051
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	320	307
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	113,904	108,536
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	4,238	5,685
4239	426900	Материјали за посебне намене	299	1,469
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		



Страна 30

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	29	95
4256	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	29	95
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење	29	95
4278	444300	Остали пратећи трошкови задужења		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	2,257	2,752
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		



Страна 31

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	2,257	2,752
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	2,257	2,752
4307	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породичко одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	311	121
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	69	86
4328	482100	Остали порези	64	80
4329	482200	Обавезне таксе	5	6
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	242	35
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	242	35
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	5,391	5,177
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	5,391	5,177
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5,391	5,177
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	439	323
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,952	4,854
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)		
4358	513100	Остале некретнине и опрема		
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)		
4362	515100	Нематеријална имовина		
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408+4410)		
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		



Страна 34

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4431	622800	Куповина стране валуте		



Страна 12

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	930	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		347
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3,467	4,397
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	660,589	722,180
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	659,659	722,527
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4,397	4,050

Датум

28.02.2024.

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац





Страна 1

Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИАЛА																																					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста досла			Јединствени број КБС														Седиште УТ				Надлежни директни КБС																

Назив корисника буџетских средстава

Општа болница Петровац на Млави

Седиште: Петровац на Млави

ПИБ: 108349629

Матични број: 17862855

Број подрачуна: 840-860661-91

Назив надлежног директног корисника буџетских средстава

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА БОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ

ОПШТА БОЛНИЦА ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

28 FEB 2024

497-36

Општа болница
Петровац на Млави

Бр. 01-397

28.02.2024. год.

Петровац на Млави

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од 01.01.2023. - 31.12.2023. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	723,369	722,180	3,489			708,807	2,344	7,540
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	723,369	722,180	3,489			708,807	2,344	7,540
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								

Страна 37

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставшћину, наслеђе и поклони								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне добитке								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								



Страна 38

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГODНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на дохода, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на дохода, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на дохода, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								

Страна 39

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	2,344	2,344					2,344	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	2,344	2,344					2,344	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	2,344	2,344					2,344	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	9,435	8,246				706		7,540
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	7,691	7,174						7,174
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7,691	7,174						7,174
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								



Страна 40

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							Из донација и помоћи	Из осталих извора
				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		
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела										
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе										
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје										
5086	743400	Приходи од пенала										
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи										
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи										
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)										
5090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица										
5091	744200	Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица										
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	1,744	1,072				706		366		
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1,744	1,072				706		366		
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)										
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)										
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода										
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)										
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године										
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	708,101	708,101				708,101				
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	708,101	708,101				708,101				
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	708,101	708,101				708,101				
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања										
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	3,489	3,489	3,489							
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	3,489	3,489	3,489							

Страна 41

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета						
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5105	791100	Приходи из буџета	3,489	3,489	3,489						
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)									
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)									
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)									
5109	811100	Примања од продаје непокретности									
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)									
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине									
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)									
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава									
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)									
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)									
5116	821100	Примања од продаје робних резерви									
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)									
5118	822100	Примања од продаје залиха производње									
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)									
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају									
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)									
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)									
5123	831100	Примања од продаје драгоцености									
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)									
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)									
5126	841100	Примања од продаје земљишта									
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)									



Страна 42

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
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5135	911200	Примања од задужења од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задужења од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задужења од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задужења код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задужења од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задужења од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задужења од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задужења од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задужења од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								

Страна 43

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
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								



Страна 44

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
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	723,369	722,180	3,489			708,807	2,344	7,540

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				ООСО		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	723,369	722,527	3,489			708,929	2,344	7,765	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	718,115	717,350	1,689			708,929		6,732	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	533,771	533,501				531,882		1,619	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	440,746	440,746				439,127		1,619	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	440,746	440,746				439,127		1,619	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	66,891	66,643				66,643			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	44,237	43,989				43,989			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	22,654	22,654				22,654			
5180	412300	Допринос за незапосленост									
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)									
5182	413100	Накнаде у природи									
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2,841	2,819				2,819			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова									
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених									
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1,791	1,791				1,791			

Страна 45

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				ООСО		
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,050	1,028				1,028			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	18,617	18,617				18,617			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	18,617	18,617				18,617			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4,676	4,676				4,676			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4,676	4,676				4,676			
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)									
5193	417100	Посланички додаток									
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)									
5195	418100	Судијски додаток									
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	181,342	180,881	1,689			174,144		5,048	
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	41,944	41,787				38,494		3,293	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	740	645				616		29	
5199	421200	Енергетске услуге	37,183	37,183				34,012		3,171	
5200	421300	Комуналне услуге	1,300	1,267				1,267			
5201	421400	Услуге комуникација	980	979				886		93	
5202	421500	Трошкови осигурања	1,351	1,351				1,351			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	350	322				322			
5204	421900	Остали трошкови	40	40				40			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	105	81				81			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	55	53				53			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство									
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	50	28				28			
5209	422400	Трошкови путовања ученика									
5210	422900	Остали трошкови транспорта									
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	6,737	6,673				5,908		765	
5212	423100	Административне услуге	2	2						2	
5213	423200	Компјутерске услуге	2,500	2,484				2,484			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3,300	3,288				3,288			
5215	423400	Услуге информисања	80	77				77			
5216	423500	Стручне услуге	500	494						494	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство									
5218	423700	Репрезентација	50	23						23	



Страна 46

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апроприација	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
5219	423900	Остале опште услуге	305	305				59		246
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3,090	3,025				2,141		884
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	3,000	2,935				2,051		884
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	90	90				90		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	9,150	9,068	1,689			7,372		7
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1,400	1,328				1,328		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7,750	7,740	1,689			6,044		7
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	120,316	120,247				120,148		99
5232	426100	Административни материјал	2,200	2,199				2,199		
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених								
5235	426400	Материјали за саобраћај	2,100	2,051				2,051		
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	310	307				307		
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораториски материјали	108,536	108,536				108,437		99
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	5,700	5,685				5,685		
5240	426900	Материјали за посебне намене	1,470	1,469				1,469		
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретности и опреме								

Страна 47

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апроприација	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
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЉИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	120	95				65		30
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским линијама								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								



Страна 48

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	120	95				65		30
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Казне за кашњење	120	95				65		30
5279	444300	Остали пратећи трошкови задуживања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	2,752	2,752				2,752		

Страна 49

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	2,752	2,752				2,752		
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери	2,752	2,752				2,752		
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно долазницима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								



Страна 50

Овака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	130	121				86		35
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	90	86				86		
5329	482100	Остали порези	80	80				80		
5330	482200	Обавезне таксе	10	6				6		
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате								
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	40	35						35
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	40	35						35
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа								

Страна 51

Овака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	5,254	5,177	1,800				2,344	1,033
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	5,254	5,177	1,800				2,344	1,033
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)								
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката								
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	5,254	5,177	1,800				2,344	1,033
5349	512100	Опрема за саобраћај								
5350	512200	Административна опрема	400	323						323
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	4,854	4,854	1,800				2,344	710
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт								
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретности и опрема								
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								



Страна 52

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
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								

Страна 53

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
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								



Страна 54

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	723,369	722,527	3,489			708,929	2,344	7,765

Страна 20

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	723,369	722,180	3,489			708,807	2,344	7,540
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	723,369	722,527	3,489			708,929	2,344	7,765
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		347				122		225
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		347				122		225

Датум 28.02.2024

Лично одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац