



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-130/2024-05/16
Београд, 21. октобар 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, за 2023. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, 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 „СВЕТИ ЛУКА“, СМЕДЕРЕВО, ЗА 2023. ГОДИНУ	20
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СВЕТИ ЛУКА“, СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО.....	168



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТА БОЛНИЦА „СВЕТИ ЛУКА“ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

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

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском 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 негативно мишљење о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и ближе објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, непотпуно је и нетачно исказала податке у финансијским извештајима за 2023. годину, у укупном износу од најмање 323.418 хиљада динара, тако што је :

- 1) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2023. до 31. 12. 2023. године утврђене неправилности применом погрешне економске класификације у износу од 1.090 хиљада динара;
- 2) У Билансу стања на дан 31. 12. 2023. године – Образац 1, утврђене су неправилности у износу од најмање 322.328 хиљада динара и то: (1) више је исказана вредност опреме у износу од најмање 5.081 хиљаде динара; (2) више је исказана вредност земљишта у износу од 10.571 хиљаде динара; (3) више су исказана потраживања у износу од 942 хиљаде динара; (4) мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 203 хиљаде динара; (5) мање је исказано стање опреме у износу од најмање 107 хиљада динара; (6) мање су исказана потраживања од других органа и организација у износу од 97.000 хиљада динара; (7) мање је исказано стање обавеза за износ од 208.424 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у Општој болници „Свети Лука“, Смедерево, утврдили смо да:

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020.

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021 и 41/2021.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, ... 151/2020 и 19/2021;



није извршен попис имовине и обавеза у износу од најмање 367.579 хиљада динара, да није успостављена билансна равнотежа и да није успостављен потпун и ефикасан систем интерних контрола.

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 наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

21. октобар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, 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, исказаних 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 Смедерево, Смедерево, по свим материјално значајним питањима су извршене 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 и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину, Општа болница Смедерево, Смедерево, остварила је приходе и извршила расходе у укупном износу од најмање 31.089 хиљада динара тако што је: 1) остварила приходе у износу од најмање 3.120 хиљада динара без правног основа; 2) извршила расходе за запослене у износу од 4.161 хиљаде динара који нису у складу са прописима којима се уређују плате; 3) преузела обавезе и извршила расходе без правног основа у износу од 5.206 хиљада динара; 4) извршила набавку добара и услуга у износу од најмање 2.711 хиљада динара на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама; 5) преузела обавезе изнад одобрених апропријација у износу од најмање 15.891 хиљаде динара.

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

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 „Свети Лука“, Смедерево, утврђени су недостаци у делу који се односи на: контролно окружење, управљање ризицима, контролним активностима и информисању и комуникацији.

Скретање пажње:

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Смедерево, у којој је описано да Управни одбор Опште болнице Смедерево није расписао јавни конкурс за директора 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Министарство здравља није именовало директора Опште болнице Смедерево у складу са новим Законом о здравственој заштити све до дана вршења ревизије.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Смедерево, у којој је описано да Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Управног одбора Опште болнице Смедерево најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити.
- 3) Скрећемо пажњу на Напомену 1.3. Органи Опште болнице Смедерево у којој је описано да Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Надзорног одбора Опште болнице Смедерево најкасније у року од три месеца од



дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

21. октобар 2024. године



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	18



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 „Свети Лука“, Смедерево, за 2023. годину, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

Општа болница „Свети Лука“, Смедерево:

- 1) није правилно планирала, извршавала и евидентирала расходе према одговарајућој економској класификацији, у укупном износу од 1.090 хиљада динара (Напомене: 3.2.1.3.2 и 3.2.1.3.5);
- 2) у Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године мање је исказала вредност зграда и грађевинских објеката, у износу од најмање 203 хиљаде динара (Напомена 3.2.4.2.1);
- 3) у Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године више је исказала опрему (конто 011200) за износ од 5.081 хиљаде динара и мање је исказала опрему за вредност дванаест мобилних телефона, у износу од 107 хиљада динара (Напомена 3.2.4.2.1);
- 4) у Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године више је исказала земљиште у износу од 10.571 хиљаде динара (Напомена 3.2.4.2.1);
- 5) у Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године мање је исказала стање потраживања од других органа и организација у износу од 97.000 хиљада динара јер није евидентирала и исказала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по Спроведеном обрачууну за 2023. годину (Напомена 3.2.4.3.2);
- 6) у Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године више је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања, за износ од 942 хиљаде динара (Напомена 3.2.4.3.2);
- 7) у Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године мање је исказала стање обавеза за износ од 208.424 хиљаде динара (Напомене 3.2.4.4.1, 3.2.4.4.2, 3.2.4.4.3.1, 3.2.4.4.3.2);
- 8) у Билансу стања (Образац 1) на дан 31. 12. 2023. године мање је исказала стање ванбилансне евиденције, за износ од 80.135 хиљада динара (Напомена 3.2.4.5).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

Општа болница „Свети Лука“, Смедерево:

- 9) у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) је више исказала износ одобрених апропријација за друге приходе и трансфере између буџетских корисника на истом нивоу од износа апропријација одобрених Финансијским планом за 2023. годину и мање исказала износ одобрених апропријација за меморандумске ставке за рефундацију расхода и приходе из буџета од апропријација одобрених Финансијским планом за 2023. годину (Напомена 3.2.1);
- 10) у Билансу стања није успоставила билансну равнотежу, у износу од најмање 10.120 хиљада динара јер је стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказала за 160 хиљада динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима, стање новчаних средстава, племенитих метала и

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

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



хартија од вредности мање исказала за износ од 1.946 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава, пасивна временска разграничења више исказала за износ од 66 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и активна временска разграничења мање исказала за износ од 7.948 хиљада динара од стања исказаног на обавезама (Напомена 3.2.3);

11) пословне промене евидентира на 11 субаналитичких конта која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3);

12) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, начинила је одређене пропусте и неправилности и то:

- није извршила попис имовине и обавеза у износу од најмање 367.579 хиљада динара (Напомена 3.2.3.1);
- у пописне листе није унела стварне количине утврђене пописом, није утврдила натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унела цену пописане имовине, није вредносно обрачунала пописну имовину, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.3.1);
- у Извештају о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није навела предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, као ни начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.3.1).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности Приоритета 3.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, (Напомена 3.2.1.3.2 – Препорука број 28 и Напомена 3.2.1.3.5 – Препорука број 37).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да предузму мере како би примењивали стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.2.4.2.1 – Препорука број 40).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да предузму мере како би евидентирали опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о

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



- рачуноводству (Напомена 3.2.4.2.1 – Препорука број 41 и Напомена 3.2.4.2.1 – Препорука број 42).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.4.2.2 – Препорука број 43).
 - 5) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да у својим пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.4.3.2 – Препорука број 44).
 - 6) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано (Напомена 3.2.4.3.2 – Препорука број 45).
 - 7) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да евидентирају и исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.4.4.1 – Препорука број 46, Напомена 3.2.4.4.2 – Препорука број 47, Напомена 3.2.4.4.3.1 – Препорука број 48 и Напомена 3.2.4.4.3.2 – Препорука број 49).
 - 8) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да у ванбилансној евиденцији исказу и евидентирају: менице и гаранције као средство обезбеђења на основу закључених уговора о јавним набавкама и опрему добијену на коришћење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.4.5 – Препорука број 51 и Напомена 3.2.4.5 – Препорука број 52).

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом (Напомена 3.2.1 – Препорука број 16).
- 10) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (Напомена 3.2.3 – Препорука број 38).
- 11) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3 – Препорука број 7).
- 12) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да: 1) пописују сву имовину и обавезе; 2) пописне листе садрже све елементе прописане одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 3) да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником (Напомена 3.2.3.1 – Препорука број 39).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, за 2023. годину, неправилно је преузела обавезе и извршила расходе, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, остварила је приходе од закупа, у износу од 3.120 хиљада динара, на основу уговора који су закључени без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 ставови 2–4 Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1.1.2).
- 2) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, преузела је обавезе и извршила расходе за плате и додатке запослених, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима, у износу од најмање 4.161 хиљаде динара: (1) 20 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за једног запосленог утврдила већи додатни коефицијенте од прописаног; (2) 309 хиљада динара јер је запосленима који дежурају испоручила 3.460 obroka на име исхране у току рада, иако је додатак на име накнаде за исхрану у току рада већ садржан у коефицијенту за обрачун плате; 3) 133 хиљаде динара за награде запослених који су били радно ангажовани на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења епидемије болести COVID-19, на основу решења у коме није наведено којим запосленима се врши исплата, односно без валидне рачуноводствене документације и без утврђених критеријума за исплату, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему; 4) 3.088 хиљада динара, а да је просечно недељно радно време запосленима са прековременим радом, односно дежурством на најдуже деветомесечном нивоу здравственом раднику трајало дуже од 48 часова недељно; (5) 611 хиљада динара, а да приликом исплате увећања плате (стимулација) није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу (Напомена 3.2.1.2.1.3, 3.3.2.1.2.1.10. и 3.2.1.2.1.14).
- 3) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, преузела је обавезе и извршила расходе у износу од најмање 3.850 хиљада динара на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова чија је природа таква да трају током целе године, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду (Напомене 3.2.1.3.2. и 3.2.1.3.2).
- 4) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, преузела је обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1.356 хиљада динара по фактурама добављача без закључених уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (Напомене 3.2.1.3.2, 3.2.1.3.3, 3.2.1.3.4. и 3.2.1.3.3.5).
- 5) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код стручних органа утврђени су пропусти и неправилности јер је етичком одбору Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, истекао мандат 21. марта 2018. године, а да в. д. директора Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, није донео решење којим би именовано нови Етички одбор, што није у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити (Напомена 1.3).
- 6) Ценовник Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, за услуге пружања обуке из прве помоћи, односно услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, није одобрен од стране Управног одбора, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити (Напомена 3.2.1.2).
- 7) Износ партиципације који је Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, исказала у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање у 2023. години је за 546 хиљада динара већи од износа наплаћене и евидентиране



партиципације на економској класификацији 78111122 – Партиципација (Напомена 3.2.1.1.4).

8) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја;

(1) Код контролног окружења утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није поднела пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, што није у складу са чланом 263 став 5 Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.1);
- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није ускладила Статут Опште болнице Смедерево са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.1);
- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.1);
- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није донела акта чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње горива јер није утврдила нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње (Напомена 3.1.1).

(2) Код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2);
- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, 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 (Напомена 3.1.2);
- Вршилац дужности директора Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, није у току 2023. године, подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 3.1.2);
- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није у току 2023. године обавештавала репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате (стимулација), што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 3.1.2);



- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, приликом израде Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, није прибавила мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Напомена 3.1.3);
 - Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, приликом спровођења поступака за заснивање радних односа у 2023. години, није обезбедила конкуренцију у поступку избора кандидата за заснивање радног односа (Напомена 3.2.1.2.1.4);
 - Интерни акт, којим се ближе уређују поступци јавних набавки, донео је в. д. директора Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, а не Управни одбор, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити (Напомена 4).
- (3) Код информисања и комуникација утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није на својој интернет страници објавила финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.4);
 - Вршилац дужности директора Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, није у 2023. години, подносио писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана управном и надзорном одбору, што није у складу са чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.4).
- (4) Код праћења и процене система утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није доставила извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.5).

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, преузела је обавезе у износу од најмање 15.891 хиљаде динара и то:
- износ од 5.755 хиљада динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 421 – Стални трошкови;
 - износ од 6.975 хиљада динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 426 – Материјал;
 - износ од 3.161 хиљаде динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 441 – Отплате домаћих камата, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.4.3.2).
- 10) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 2.711 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- повећала је обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 62 хиљаде динара и то за јавне набавке: (1) Лабораторијски реагенси за остале лабораторије – Партија 7 – гел картице и реагенси за имунохематолошка испитивања за рад на апаратима, у износу од 14 хиљада динара; (2) Лабораторијски реагенси – биохемијска лабораторија



– Партија 6 – Панел тестови за ПАС у износу од 41 хиљаде динара и (3) Уградни материјали у ортопедији – Киршнер игле без оливе, у износу од седам хиљада динара (Напомена 4.2.1.8, Напомена 4.2.1.9. и Напомена 4.2.1.12);

- преузела је обавезе за набавку горива на основу два уговора закључена у поступку набавки на које се закон не примењује, у укупном износу од 1.275 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чланова 11–21 и 27, а у вези са чланом 52 Закона о јавним набавкама (Напомена 4.3);
- преузела је обавезе за услуге мобилног телефона на основу два уговора закључена у поступку набавки на које се закон не примењује, у износу од 1.374 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чланова 11–21 и 27, а у вези са чланом 52 Закона о јавним набавкама (Напомена 4.3);
- није обезбедила да Одлуке о спровођењу поступака јавних набавки садрже податке о процењеној вредности сваке партије, посебно код јавних набавки: животних намирница (ЈН 5-2023-12), лабораторијских реагенса – биохемијска лабораторија (ЈН 5-2023-13), техничког материјала (ЈН 5-2023-16), канцеларијског материјала (ЈН 5-2023-32), средстава за одржавање чистоће (ЈН 5-2023-4), цитостатика и лекова ван листе лекова (ЈН 5-2023-10), лабораторијских реагенса за остале лабораторије (ЈН 5-2023-2), медицинског и потрошног материјала (ЈН 5-2023-1), уградног материјала у ортопедији (ЈН 5-2023-7), санитетског материјала (ЈН 5-2023-11), хируршког шавног материјала (ЈН 5-2023-27), лабораторијског потрошног материјала (ЈН 5-2023-18), медицинског потрошног материјал (ЈН 5-2023-14), одржавања софтвера (ЈН 8-2023-8), медицинског потрошног материјала (ЈН 5-2023-31), одржавања и поправки медицинске опреме (ЈН 8-2023-12), што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама (Напомена 4.2.1.1, Напомена 4.2.1.2, Напомена 4.2.1.4, Напомена 4.2.1.5, Напомена 4.2.1.7, Напомена 4.2.1.8, Напомена 4.2.1.9, Напомена 4.2.1.10, Напомена 4.2.1.12, Напомена 4.2.1.13, Напомена 4.2.1.14, Напомена 4.2.1.15, Напомена 4.2.1.17, Напомена 4.2.1.19, Напомена 4.2.1.20. Напомена 4.2.1.21).

ПРИОРИТЕТ 3

- 11) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.6).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

- 1) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да располагање на непокретностима, на којима Болница има право својине или коришћења, врше у складу са Законом о јавној својини (Напомена 3.2.1.1.2 – Препорука број 17).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да обрачун плата и додатака врше у складу са важећим законским прописима (Напомена 3.2.1.2.1.3 – Препорука број 20; Напомена 3.2.1.2.1.7 – Препорука број 22; Напомена



- 3.2.1.2.1.10 – Препорука број 23; Напомена 3.2.1.2.1.14 – Препорука број 24, Напомена 3.2.1.2.1.14 – Препорука број 25 и Напомена 3.2.1.2.1.14 – Препорука број 26).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да преузимају обавезе и извршавају расходе по уговорима о обављању привремених и повремених послова у складу са законским и другим прописима (Напомена 3.2.1.3.2 – Препорука број 27 и Напомена 3.2.1.3.3 – Препорука број 30).
- 4) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.1.3.2 – Препорука број 29; Напомена 3.2.1.3.3 – Препорука број 31; Напомена 3.2.1.3.4 – Препорука број 32, Напомена 3.2.1.3.4 – Препорука број 33, Напомена 3.2.1.3.4 – Препорука број 34; Напомена 3.2.1.3.5 – Препорука број 35 и Напомена 3.2.1.3.6 – Препорука број 36).
- 5) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да у року предвиђеном Законом о здравственој заштити именују стручне органе Опште болнице Смедерево (Напомена 1.3 – Препорука број 1).
- 6) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да ценовник за здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, усвоји Управни одбор установе, у складу са Законом о здравственој заштити (Напомена 3.2.1.2 – Препорука број 18).
- 7) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да донесу политике и процедуре којима би ближе уредили начин наплате партиципације у циљу заштите јавних средстава (Напомена 3.2.1.4 – Препорука број 19).
- 8) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, 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 (Напомена 3.1.1 – Препорука број 2; Напомена 3.1.1 – Препорука број 3; Напомена 3.1.1 – Препорука број 4; Напомена 3.1.1 – Препорука број 5; Напомена 3.1.3 – Препорука број 6, Напомена 3.1.3 – Препорука број 8; Напомена 3.1.3 – Препорука број 9; Напомена 3.1.3 – Препорука број 10; Напомена 3.1.4 – Препорука број 11; Напомена 3.1.4 – Препорука 12; Напомена 3.1.4 – Препорука 13; Напомена 3.1.5 – Препорука број 14; Напомена број 3.2.1.2.1.4 – Препорука број 21; Напомена 4 – Препорука број 53).

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да обавезе које преузимају у току буџетске године морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.4.2 – Препорука број 50).
- 10) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки; за добра која имају исту намену закључују уговор након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама и да одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије, посебно: Напомена 4.2.1.1 – Препорука број 54; Напомена 4.2.1.2 – Препорука број 55; Напомена 4.2.1.4 – Препорука број 56; Напомена 4.2.1.5 – Препорука број 57; Напомена 4.2.1.7 – Препорука број 58; Напомена 4.2.1.8 – Препорука број 59; Напомена 4.2.1.8 –



Препорука број 60; Напомена 4.2.1.9 – Препорука број 61; Напомена 4.2.1.9 – Препорука број 62; Напомена 4.2.1.10 – Препорука број 63; Напомена 4.2.1.12 – Препорука број 64; Напомена 4.2.1.12 – Препорука број 65; Напомена 4.2.1.13 – Препорука број 66; Напомена 4.2.1.14 – Препорука број 67; Напомена 4.2.1.15 – Препорука број 68; Напомена 4.2.1.17 – Препорука број 69; Напомена 4.2.1.19 – Препорука број 70; Напомена 4.2.1.20 – Препорука број 71; Напомена 4.2.1.21 – Препорука број 72; Напомена 4.3 – Препорука број 73; Напомена 4.3 – Препорука број 74).

ПРИОРИТЕТ 3

11) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.6 – Препорука број 15).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, ради отклањања уочених неправилности, Општа болница „Свети Лука“, Смедерево, предузела је активности у вези са датим препорукама за одређене области.

1) Вршилац дужности директора Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево је, у поступку ревизије, 11. априла 2024. године донео Стратегију управљања ризицима број 912/2.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општа болница „Свети Лука“ Смедерево 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 „Свети Лука“ Смедерево 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 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 дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општа болница „Свети Лука“ Смедерево 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 „Свети Лука“ Смедерево, 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 „СВЕТИ ЛУКА“,
СМЕДЕРЕВО, ЗА 2023. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
1.1 Оснивање Опште болнице Смедерево	23
1.2 Делатност Опште болнице Смедерево	24
1.3 Органи Опште болнице Смедерево	25
1.4 Организација Опште болнице Смедерево	28
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	29
3. Налази у поступку ревизије	30
3.1 Интерна финансијска контрола	30
3.1.1 Контролно окружење.....	30
3.1.2 Управљање ризицима.....	33
3.1.3 Контролне активности.....	34
3.1.4 Информисање и комуникација.....	38
3.1.5 Праћење и процена система.....	39
3.1.6 Интерна ревизија.....	40
3.2 Финансијски извештаји	41
3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	41
3.2.1.1 Текући приходи – конто 700000.....	45
3.2.1.1.1 Донације помоћи и трансфери – конто 730000.....	46
3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	46
3.2.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	47
3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000.....	48
3.2.1.1.5 Приходи из буџета – конто 791000.....	51
3.2.1.2 Текући расходи – конто 400000.....	51
3.2.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000.....	52
3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	52
3.2.1.2.2. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	64
3.2.1.2.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	65
3.2.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	65
3.2.1.3. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	66
3.2.1.3.1 Стални трошкови – конто 421000.....	67
3.2.1.3.2 Услуге по уговору – конто 423000.....	71
3.2.1.3.3 Специјализоване услуге – конто 424000.....	76
3.2.1.3.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	79
3.2.1.3.5 Материјал – конто 426000.....	82
3.2.1.4 Остали расходи – конто 480000.....	89
3.2.2 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	91
3.2.2.1 Машине и опрема – конто 512000.....	91
3.2.3 Биланс стања – Образац 1.....	91
3.2.3.1 Попис имовине и обавеза.....	93
3.2.4.2 Нефинансијска имовина – конто 000000.....	95
3.2.4.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	96
3.2.4.2.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	101
3.2.4.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	102
3.2.4.3 Финансијска имовина – конто 100000.....	103
3.2.4.3.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности–конто 121000.....	104



3.2.4.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000.....	104
3.2.4.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000	106
3.2.4.4 Обавезе – конто 200000	107
3.2.4.4.1 Домаће дугорочне обавезе – конто 211000	107
3.2.4.4.2 Обавезе за плате и додатке – конто 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000	108
3.2.4.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000	108
3.2.4.4.3.1 Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000	109
3.2.4.4.3.2 Обавезе према добављачима – конто 252000	109
3.2.4.4.4 Пасивна временска разграничења – конто 291000	115
3.2.4.5 Капитал и утврђивање резултата пословања – конто 300000.....	115
3.2.5 Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	117
3.2.5.1 Приходи и примања	118
3.2.5.2 Расходи и издаци.....	118
3.2.5.3 Резултат пословања	118
3.2.6 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	118
3.2.7 Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	119
4. Јавне набавке.....	120
4.1 Планирање јавних набавки	121
4.1.1 Планирање централизованих јавних набавки	122
4.1.2 Процењена вредност јавних набавки	123
4.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације	123
4.2 Спровођење поступака јавних набавки	123
4.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	163
4.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.....	164
4.5 Службеник за јавне набавке	165
5. Потенцијалне обавезе.....	165
6. Препоруке из претходне године	166



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Општа болница „Свети Лука“, Смедерево
Адреса	Кнез Михајлова 51, 11300 Смедерево
Период ревизије	2023. година
Предмет ревизије	Финансијски извештаји и правилност пословања
Матични број	17820222
Порески идентификациони број (ПИБ)	107163198
Број уписа у регистар	Решење број ФИ 63/2011 од 30. маја 2011. године и измена Решења / ФИ 111/2011 од 10. новембра 2011. године
Телефон/факс	+ 381 26 240700
Шифра делатности	86.10 – делатност болница
Рачуни за обављање делатности	<p>Динарски подрачуни:</p> <p>840-834661-06 – Буџетски рачун;</p> <p>840-817667-63 – Рачун сопствених прихода;</p> <p>840-1782761-37 – Рачун за евиденцију боловања;</p> <p>840-3054761-17 – Рачун за пројекат абдоминална хирургија РОРС 8;</p> <p>840-3055761-24 – Рачун за пројекат неурологије РОРС 9;</p> <p>840-3455761-11 – Рачун за пројекат РОРС 467;</p> <p>840-4333761-46 – Рачун за пројекат кардиологије РОРС 00008;</p> <p>840-2094761-87 – Рачун јавних радова;</p> <p>840-2735761-15 – Рачун за отпремнине и накнаде за вишак запослених;</p> <p>Девизни подрачуни:</p> <p>840-94791-62 – Наменски девизни рачун;</p> <p>840-2999791-42 – Рачун за пројекат РОРС 467;</p> <p>840-4333761-46 – Рачун за пројекат кардиологије РОРС 00008;</p> <p>504100-100785467 – Наменски рачун донација.</p>
Интернет адреса	https://www.obsmederevo.rs/
Адреса електронске поште	office@obsmederevo.rs

Државна ревизорска институција је у претходном периоду спровела ревизију правилности пословања Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево (у даљем тексту: Општа болница Смедерево) за 2018. годину, у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

1.1 Оснивање Опште болнице Смедерево

Декретом кнеза Михаила Обреновића основана је прва окружна болница у Смедереву 21. новембра 1866. године. Била је смештена у приватној кући у објекту који није био зидан по стандардима за болнице.

Прву праву Окружну болницу по стандардима за изградњу здравствених установа, Смедерево добија 1885. године.



Општа болница Смедерево основана је 2011. године Одлуком о оснивању Опште болнице Смедерево.¹⁰

Општа болница Смедерево обавља стационарну 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 делатност преко болничке апотеке, у складу са Законом о здравственој заштити¹¹ и Уредбом о Плану мреже здравствених установа.¹²

Општа болница Смедерево обезбеђује самостално или преко друге здравствене установе и: санитарски превоз за упућивање пацијената на терцијарни ниво лечења, снабдевање крвљу и крвним производима и службу за патолошку анатомију.

1.2 Делатност Опште болнице Смедерево

Чланом 14 Статута Опште болнице¹³ прописано је да Општа болница Смедерево у оквиру своје делатности:

1) прати здравствено стање становништва и здравствену заштиту у областима за које је основана и преузима и предлаже мере за њихово унапређење;

2) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошким протоколима;

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 здравственој установи и обезбеђује сталну контролу спровођења ових мера;

6) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика;

7) обавља образовну делатност;

8) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, уништавање и транспорт медицинског отпада и

9) обавља и друге послове у складу са законом.

Општа болница Смедерево обезбеђује преко Дома здравља Смедерево санитарски превоз за упућивање пацијената на терцијарни ниво здравствене заштите.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у Општој болници Смедерево, образоване су следеће организационе јединице:¹⁴

- Сектор за интернистичке гране медицине;
- Сектор за хируршке гране медицине;
- Служба за гинекологију и акушерство;
- Служба за педијатрију;
- Служба за психијатрију;

¹⁰ Број: 022-1430/2011 од 3. марта 2011. године;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 25/2019 и 92/2023 - аутентично тумачење;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 89/2019;

¹³ Члан 14 Статута Опште болнице Смедерево број 110-00187/2011-02 од 9. маја 2011. године

¹⁴ Члан 16 Статута Опште болнице Смедерево број 110-00187/2011-02 од 9. маја 2011. године;



- Служба за продужено болничко лечење и негу;
- Организационе јединице за обављање заједничких медицинских послова и то:
 - Пријем и збрињавање хитних стања;
 - Специјалистичко-консултативни прегледи;
 - Анестезија са реаниматологијом;
 - Дневна болница за дијагностичке и терапијске процедуре;
 - Физикална медицина и рехабилитација;
 - Лабораторијска, имунолошка, патолошка и микробиолошка дијагностика;
 - Радиолошка и ултразвучна дијагностика;
 - Снабдевање крвљу и крвним производима;
 - Фармацеутска здравствена делатност (болничка апотека);
- Служба за правне и економско-финансијске послове;
- Служба за техничке, помоћне и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица уређује се актом о организацији и систематизацији послова¹⁵, који доноси директор.¹⁶

1.3 Органи Опште болнице Смедерево

Одредбом члана 113 Закона о здравственој заштити и члана 17 Статута Опште болнице Смедерево прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни и надзорни одбор.

Директор

Одредбом члана 114 Закона о здравственој заштити и члана 18 Статута Опште болнице Смедерево прописано је да директор организује и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе.

Надлежност директора Опште болнице Смедерево прописана је и чланом 22 Статута Опште болнице Смедерево:

Директор Опште болнице Смедерево:

- 1) организује рад и руководи процесом рада Опште болнице Смедерево;
- 2) одговоран је за благовремено и квалитетно пружање здравствене заштите и спровођење унутрашње провере квалитета стручног рада здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених;
- 3) стара се о законитости рада Опште болнице Смедерево и одговара за законитост рада;
- 4) одлучује о свим правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом;
- 5) одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Опште болнице Смедерево, у складу са законом;
- 6) доноси акт о организацији и систематизацији послова у Општој болници;
- 7) доноси упутства, одлуке, наредбе, правилнике и друге опште акте, у складу са законом;
- 8) одговара за извршавање судских одлука, аката и налога инспекцијских и других законом овлашћених органа;

¹⁵Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево, број: 588/2018-1 од 20. фебруара 2018. године

¹⁶ Члан 16 Статута Опште болнице Смедерево број 110-00187/2011-02 од 9. маја 2011. године



- 9) утврђује начин организовања и спровођења здравствене заштите за време штрајка у складу са законом;
- 10) врши и друге послове предвиђене законом и овим Статутом.

На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решење број: 119-05-36/2014-3 од 20. јануара 2014. године о именовану вршиоца дужности директора Опште болнице Смедерево.

Скретање пажње

Управни одбор Опште болнице Смедерево није расписао јавни конкурс за директора 90 дана пре истека мандата раније именованом директору. Министарство здравља није именовало директора Опште болнице Смедерево у складу са новим Законом о здравственој заштити све до дана вршења ревизије.

Управни одбор

Надлежност, састав и начин рада управног одбора, као једног од органа управљања у Општој болници Смедерево, прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и чл. 24–27 Статута Опште болнице Смедерево.

Управни одбор Опште болнице Смедерево:

- 1) доноси Статут уз сагласност оснивача;
- 2) одлучује о пословању и утврђује пословну политику;
- 3) доноси програм рада и развоја;
- 4) доноси финансијски план и годишњи обрачун;
- 5) усваја годишњи извештај о раду и пословању;
- 6) одлучује о коришћењу средстава у складу са законом;
- 7) расписује јавни конкурс и спроводи поступак избора кандидата за обављање функције директора;
- 8) утврђује цену здравствених услуга које пружа Општа болница, а које нису утврђене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 9) доноси одлуке о кредитима у вези са текућим пословањем;
- 10) доноси план стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника на предлог Стручног савета и обезбеђује услове за његово остваривање;
- 11) доноси пословник о свом раду;
- 12) одлучује о отпису ненаплативих и застарелих потраживања;
- 13) разматра извештај Службе интерних контролора за све трансакције прихода и расхода, рачуна финансијских средстава и обавеза, рачуна финансирања, као и управљања државном имовином и то најмање два пута годишње;
- 14) разматра извештај о извршеној унутрашњој провери квалитета стручног рада;
- 15) именује повремене комисије и друга радна тела;
- 16) доноси друге опште акте, у складу са законом;
- 17) врши и друге послове у складу са Законом и Статутом.

На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решења о разрешењу председника и чланова Управног одбора Опште болнице Смедерево и Решење о именовану вршиоца дужности председника и чланова Управног одбора Опште болнице Смедерево и то: број:119-05-6411/2013-04 од 25. октобра 2013. године, број:119-05-513/2014-04 од 19. септембра 2014. године и Одлуку број: 174/2015-1 од 23. јануара 2015. године.



Скретање пажње

Свим члановима Управног одбора Опште болнице Смедерево, истекао је мандат 25. октобра 2017. године. Министарство здравља није именовало председника и чланове Управног одбора Опште болнице Смедерево у складу са новим Законом о здравственој заштити.

Надзорни одбор

Надлежност, састав и начин рада надзорног одбора, као једног од органа управљања у Општој болници Смедерево, прописану су одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и чл. 28–31 Статута Опште болнице Смедерево.

Надзорни одбор Опште болнице Смедерево, у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Опште болнице Смедерево:

- 1) обавља надзор над радом и пословањем;
- 2) разматра периодичне, шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању Опште болнице и завршни рачун и утврђује да ли су сачињени у складу са законом;
- 3) утврђује да ли се пословне књиге и друга документа воде уредно и у складу са прописима;
- 4) врши увид у спровођење Закона и других прописа у вези са финансијским пословањем;
- 5) врши увид у спровођење одлука Управног одбора;
- 6) доноси пословник о свом раду;
- 7) обавља и друге послове утврђене Законом и овим Статутом.

На основу члана 113 Закона о здравственој заштити, министар здравља донео је Решења о разрешењу председника и чланова Надзорног одбора Опште болнице Смедерево, Решење о именовању вршиоца дужности председника и вршилаца дужности чланова Надзорног одбора Опште болнице Смедерево и то: Решење број:119-05-6411/2013-04 од 25. октобра 2013. године, број:119-05-513/2014-04 од 19. септембра 2014. године.

Скретање пажње

Свим члановима Надзорног одбора Опште болнице Смедерево, истекао је мандат 25. октобра 2017. године. Министарство здравља није именовало председника и чланове Надзорног одбора Опште болнице Смедерево у складу са новим Законом о здравственој заштити.

Стручни органи Опште болнице Смедерево

Одредбама члана 126 Закона о здравственој заштити и члана 32 Статута Опште болнице Смедерево одређени су стручни органи, и то: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада. Стручни органи се именују на период од четири године.

- 1) Стручни савет је саветодавно тело директора и управног одбора. Стручни савет Опште болнице Смедерево, у складу са одредбама члана 33 Статута Опште болнице Смедерево, има пет чланова. Чланове стручног савета именује директор на предлог организационих јединица здравственог центра. Стручни савет састаје се најмање једном у тридесет дана. Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево именован је Стручни савет.



- 2) Стручни колегијум је стручни орган који разматра и усваја стручне и доктринарне ставове. Како је прописано чланом 35 Статута, чине га руководиоци свих организационих јединица. Састаје се најмање једанпут месечно.
- 3) Етички одбор је стручно тело које прати пружање и спровођење здравствене заштите на начелима професионалне етике, начелима поштовања људских права и вредности и права детета, као и кодекса понашања запослених у здравственој установи. У складу са одредбама члана 36 Статута Опште болнице Смедерево етички одбор има пет чланова. Чланове етичког одбора именује директор на предлог Стручног савета Опште болнице Смедерево. Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево именован је Етички одбор.¹⁷
- 4) Комисија за унапређење квалитета рада је стручно тело које се стара о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите. У складу са одредбама члана 40 Статута Опште болнице Смедерево, Комисија има пет чланова, који се састају два пута годишње. Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево именован је Комисију за унапређење квалитета рада.¹⁸

У поступку ревизије, извршили смо увид у достављену документацију и утврдили смо да је истекао мандат члановима Етичког одбора Опште болнице Смедерево.

Откривена неправилност: Етичком одбору Опште болнице Смедерево истекао је мандат 21. марта 2018. године, а да в. д. директора Опште болнице Смедерево није донео решење којим би именован нови Етички одбор, што није у складу са чланом 126 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се не именују чланови Етичког одбора јавља се ризик од непоштовања законских прописа.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да у року предвиђеном Законом о здравственој заштити именују стручне органе Опште болнице Смедерево.

1.4 Организација Опште болнице Смедерево

У складу са одредбом члана 125 став 1 Закона о здравственој заштити здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности у Општој болници Смедерево образују се следеће организационе јединице:

1) Сектор за интернистичке гране медицине:

- интерна медицина;
- пнеумофтизиологија;
- неурологија;
- инфективне болести.

2) Сектор за хируршке гране медицине за области:

- опште хирургије;
- ортопедије са трауматологијом;
- урологије;
- оториноларингологије;
- офталмологије.

¹⁷ Број: 950/2014-1 од 21. март 2014. године и Одлука број:1679/2019-2 од 1. новембар 2019.године;

¹⁸ Број: 469/2015 од 15. фебруар 2015. године и број: 16/2016-1 од 14. јануар 2016. године;



- 3) Служба за гинекологију и акушерство;
- 4) Служба за педијатрију;
- 5) Служба за психијатрију;
- 6) Служба за продужено болничко лечење и негу;
- 7) Организационе јединице за обављање заједничких медицинских послова:
 - пријем и збрињавање хитних стања;
 - специјалистичко-консултативни прегледи;
 - анестезија са реаниматологијом;
 - дневна болница за дијагностичке и терапијске процедуре;
 - физикална медицина и рехабилитација;
 - лабораторијска, имунолошка, патолошка и микробиолошка дијагностика;
 - Радиолошка и ултразвучна дијагностика;
 - Снабдевање крвљу и крвним производима;
 - Фармацеутска здравствена делатност (болничка апотека).
- 8) Служба за правне и економско-финансијске послове;
- 9) Служба за техничке, помоћне и друге сличне послове.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: плате, додаци и накнаде запослених, јавне набавке, преузимање обавеза, издавање у закуп просторија у својини Републике Србије. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;¹⁹
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;²⁰
- Закон о здравственој заштити;²¹
- Закон о здравственом осигурању;²²
- Закон о раду;²³
- Закон о јавним набавкама;²⁴
- Закон о јавној својини;²⁵
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;²⁶
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

¹⁹ „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;

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

²¹ „Службени гласник РС“, број 25/19;

²² „Службени гласник РС“, број 25/19;

²³ „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;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I;



3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

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

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

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему, успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи: политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

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

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

Министар надлежан за послове финансија донео је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, којим су прописани критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.²⁷

3.1.1 Контролно окружење

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;

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 89/2019;



- 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.

Органи управљања Опште болнице Смедерево су у циљу успостављања контролног окружења донели општа акта од којих издвајамо:

- 1) Статут Опште болнице Смедерево;²⁸
- 2) Правилник буџетског рачуноводства Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево;²⁹
- 3) Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево“;³⁰
- 4) Допуна акта о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Смедерево“;³¹
- 5) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.³²

Одредбама члана 263 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствене установе дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није поднела пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, што није у складу са чланом 263 став 5 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви пословања установе.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре.

Управни одбор Опште болнице Смедерево је на седници одржаној 27. априла 2011. године усвојио Статут Опште болнице Смедерево.³³

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

Одредбама члана 264 Закона о здравственој заштити који ступио на снагу 13. априла 2019. године, 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, утврдили смо да Општа болница Смедерево није у законом прописаном року ускладила важећи статут са одредбама Закона о здравственој заштити.

²⁸ Број: 717/3 од 27. априла 2011. године;

²⁹ Број: 815/2013-14 од 16. марта 2013. године;

³⁰ Број: 588/2018-2 од 20. фебруара 2018. године,

³¹ Број: 404/2020-1 од 12. фебруара 2020. године;

³² Број: 3354/2013-2013 од 1. новембра 2013. године.

³³ Број: 717/3 од 27. априла 2011. године;



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није ускладила Статут Опште болнице Смедерево са прописима који уређују здравствену заштиту, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити.

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

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да ускладе Статут Опште болнице Смедерево са важећим законским прописима.

Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама³⁴ прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог Закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

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

У 2023. години, Општа болница Смедерево, није донела интерни акт којим би уредила увећање плата запослених.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да донесу општи акт којим би уредили елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених, како би се обезбедило увећање плата по том основу сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршили смо увид у следећу документацију: путне налоге за путничке аутомобиле, извештаје о утрощеном гориву, евиденције потрошње за возила болнице и рачуне добављача.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није донела акта чијом би се применом уредио начин вршења контроле коришћења службених возила и потрошње

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



горива јер није утврдила нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

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

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да утврде нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања од нормиране потрошње.

3.1.2 Управљање ризицима

Одредбом члана 7 ст. 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је 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 активности из члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

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

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево усвојила Стратегију³⁵ управљања ризиком, али да је није ажурирала у роковима прописаним одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Мера предузета у поступку ревизије: Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево је, у поступку ревизије, донео дана 11. априла 2024. године Стратегију управљања ризицима број 912/2.

³⁵Број 912/2. од 11. априла 2024. године



3.1.3 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 информационог технологија у пословним информациононим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

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

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

Организација рачуноводствених послова, носиоци активности, подела одговорности и претходна провера формалне и суштинске исправности и законитости рачуноводствених исправа уређени су одредбама члана 12 Правилника о буџетском рачуноводству Опште болнице Смедерево.

У поступку ревизије, извршили смо увид у месечне рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада плата Опште болнице Смедерево.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није обезбедила да обрасци рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака буду потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико рачуноводствена исправа није потписана од стране лица која су исправу саставила, контролисала и која су одговорна за насталу пословну промену постоји ризик да ће бити преузета обавеза која није настала у складу са законским прописима.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да рекапитулације обрачуна плата, додатака и накнада потписују лица која су исправу саставила, контролисала и лица одговорна за насталу пословну промену и други догађај у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређују се стандардни класификациони оквир и Контни план за буџетски систем. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану који чини саставни део Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства уз примену прописаног Контног плана за буџетски систем, искључиво на шестом нивоу. Општа болница Смедерево може у складу са својим потребама, прописати Контни план на седмом, односно осмом нивоу, што заједно са прописаним Контним планом на шестом нивоу,



чини Контни план буџетског корисника. Општа болница Смедерево није у складу са својим потребама прописала Контни план на седмом, односно осмом нивоу.

Увидом у евиденције пословних књига, утврђено је да су пословне промене евидентиране на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Табела број 1. Преглед одступања субаналитичких конта Опште болнице Смедерево од прописаног Контног плана за буџетски систем

Ред. број	Конто	Назив конта у субаналитички Опште болнице Смедерево	Исправан назив конта по Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем за наведени конто у субаналитички Опште болнице Смедерево	Опис назива конта у Општој болници и одговарајућа нумерација у складу са Правилником
1.	421224	ЦНГ гас	Лож-уље	Није утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – назив конта ЦНГ гас
2.	421411	Услуге мобилног телефона	Телефон, телекс и телефакс	По Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем за назив конта Услуге мобилног телефона субаналитика је 421414
3.	4213112	Вода	421311 – Услуге водовода и канализације	Није утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – конто 4213112
4.	424311	Здравствена заштита по уговору – лекари	Здравствена заштита по уговору	Није утврђен по Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – назив Здравствена заштита по уговору – лекари
5.	424912	Акредитација – специјализоване услуге	Не постоји назив конта у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Није утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – не постоји нумерација и назив у Правилнику
6.	425101	Услуге замене подова у болници	Не постоји назив конта у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Није утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – не постоји нумерација и назив у Правилнику
7.	425102	Услуге израде и одржавања гаса	Не постоји назив конта у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Није утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – не постоји



				нумерација и назив у Правилнику
8.	425227	Одржавање штампача са испоруком тонера	Уградна опрема	Није утврђен назив Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – Одржавање штампача са испоруком тонера
9.	426121	Радна униформа и хтз опрема	Расходи за радну униформу	Није утврђен назив Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – Радна униформа и хтз опрема (не постоји нумерација конта за овај опис)
10.	426811	Производи за чишћење	Хемијска средства за чишћење	Није утврђен назив Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – Производи за чишћење
11.	426911	Порошни материјал(материјал за посебне намене)	Потрошни материјал	Није утврђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем – Потрошни материјал (материјал за посебне намене)

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево пословне промене евидентира на 11 субаналитичких конта која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неусаглашеност аналитичког контног плана са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и евидентирање пословних промена на контима чији садржај не одговара основу настале пословне промене, доводи до ризика од непотпуног и нетачног извештавања.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини³⁶ 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.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије прописано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде 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

³⁶„Службени гласник РС”, бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017;



корисници достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године за претходну.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево 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 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево 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 података 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.

Чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да је послодавац дужан да најмање квартално доставља репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.

У поступку ревизије, утврдили смо да Општа болница Смедерево није у 2023. години подносила извештај о прековременом раду и ноћном раду репрезентативном синдикату.

Откривена неправилност: Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево није, у току 2023. године, подносио извештај о прековременом и ноћном раду репрезентативном синдикату на кварталном нивоу, што није у складу са одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се репрезентативном синдикату не подносе извештаји о прековременом и ноћном раду, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу подносе извештај о прековременом и ноћном раду на начин одређен Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права из става 1 овог члана и о томе обавести репрезентативни синдикат.



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није, у току 2023. године, обавештавала репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате (стимулација), што није складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико се репрезентативном синдикату не подносе извештаји о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да на месечном нивоу обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Приликом израде Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину Општа болница Смедерево није прибавила мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, приликом израде Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, није прибавила мишљење Стручног савета на Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Ризик: Неправилним спровођењем поступка планирања централизованих 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.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

3.1.4 Информисање и комуникација

Одредбом 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.

Одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није на својој интернет страници објавила финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик: Недоступност основних и прописаних информација и података о пословању установе отежава и/или онемогућава праћење пословања, спровођење анализа од стране надлежних установа и институција.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да на својој интернет страници објављују информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити прописано је да директор подноси управном и надзорном одбору писани тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

Откривена неправилност: Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево није, у 2023. години, подносио писане тромесечне извештаје о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана управном и надзорном одбору, што није у складу са чланом 114 став 3 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико се настави са неподношењем извештаја органу управљања о преузетим обавезама и извршењу финансијског плана, јавља се ризик да орган управљања неће бити упознат са пословањем установе којом управља.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да на кварталном нивоу обавештавају органе управљања о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

3.1.5 Праћење и процена система

Одредбом 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.

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, а који Општа болница Смедерево није доставила за 2023. годину.



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није доставила извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недостављање извештаја о адекватности функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да достављају извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.6 Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Уколико корисник јавних средстава не успостави интерну ревизију на један од прописаних начина долази до ризика да се неће обезбедити задовољавајуће уверавање



о адекватности и функционисању постојећих контрола, процеса управљања ризиком и управљања организацијом.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2 Финансијски извештаји

Одредбама члана 78 Закона о буџетском систему уређен је поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна, између осталог, 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 за претходну годину. Општа болница Смедерево 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 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 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 Смедерево је Републичком фонду за здравствено осигурање, сагласно инструкцији за израду завршног рачуна за 2023. годину, доставила 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 1. 1. – 31. 12. 2023. године – К9 ООСО, Образац за партиципацију и рефундације у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – ОЗПР, Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 (ООСО) у периоду 1. 1. – 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 1. 1. – 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 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Крв 1, Остварени приходи од здравствених установа из Плана мреже по основу продаје крви и лабилних продуката од крви за осигурана лица Републичког фонда у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Крв 2а, Извршени расходи из остварених прихода од продаје крви и лабилних продуката од крви у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Крв 2б, Директна плаћања у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – ДП и Коришћени нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – ВП.

3.2.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Извештај о извршењу буџета је саставни део Завршног рачуна како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног



социјалног осигурања и буџетских фондова. Састављање извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

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.

Табела број 2. Структура прихода и примања по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто / Ознака ОП	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 5 до 10)	Република	Општина / Град	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.080	1.005	/	/	/	1.005	/
740000	Други приходи	50.938	29.977	/	/	181	927	28.869
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	29.750		/	/	/	/	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.144.561	2.116.467	/	/	2.116.467	/	/
790000	Приходи из буџета	322.310	11.297	11.297	/	/	/	/
700000	Текући приходи	2.549.639/	2.158.746	11.297	/	2.116.648	1.932	28.869
810000	Примања од продаје основних средстава	/	258	/	/	/	/	258
800000	Укупни приходи и примања	/	258	/	/	/	/	258
ОП 5171	Укупни приходи и примања	2.549.639	2.159.004	11.297	/	2.116.648	1.932	29.127

Управни одбор Опште болнице Смедерево усвојио је Одлуком³⁷ Финансијски план за 2023. годину и четири измене и допуне Финансијског плана.³⁸

Последњом изменом и допуном финансијског плана планирани су приходи и примања у укупном износу од 2.549.639 хиљада динара и расходи и издаци у укупном износу од 2.549.639 хиљада динара.

Износ планираних прихода и примања у износу од 2.549.639 хиљада динара састоји се од текућих прихода.

Табела број 3. Структура расхода и издатака по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Конто / Ознака ОП	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 5 до 10)	Република	Општина / Град	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	1.614.580	1.453.744	/		1.448.514		5.230
420000	Коришћење услуга и роба	764.249	701.376	1.109		673.914	134	26.219
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	799	/	/	/	/	799
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1.000	460	/	/	/	/	460

³⁷ Број:258/2023-2-2 од 21. јануара 2023. године;

³⁸ Број: 1339/2023-2-2 од 11. јула 2023. године, број: 1785/2023-3-2 од 13. октобра 2023. године, број:2312/2023-3-2 од 22. децембра 2023. године, број: 2015/2024-3-2 од 25. јануара 2024. године.



460000	Донације, дотације и трансфери	5.700	5.623	/	/	5.623	/
480000	Остали расходи	980	467	/	/	170	297
400000	Укупни текући расходи	2.386.509	2.162.469	1.109		2.128.211	134 33.005
500000	Издаци за нефинансијску имовину	163.130	10.188	10.188	/	/	/
510000	Основна средства	163.130	10.188	10.188	/	/	/
ОП 5435	Укупни расходи и издаци	2.549.639	2.172.657	11.297		2.128.211	134 33.005

Износ планираних расхода и издатака у износу од 2.549.639 хиљада динара састоји се од: текућих расхода у износу од 2.386.509 хиљада динара и издатака за нефинансијску имовину у износу од 163.130 хиљада динара.

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 организација обавезног здравственог осигурања доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

У поступку ревизије, извршили смо упоређивање укупно планираних прихода и примања и расхода и издатака са исказаним апропријацијама (колона 4) у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 5.

Табела број 4. Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2023. годину и у Образу 5

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Преглед финансијског плана и Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	
		Финансијски план Опште болнице Смедерево последња измена	Извештај о извршењу буџета – Образац 5
1	2	3	4
700000 и 800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	2.549.639	2.549.639
400000 и 500000	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	2.549.639	2.549.639

Укупан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација, у колони 4 Извештаја о извршењу буџета, у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 5, одговара укупном износу планираних прихода и примања у Финансијском плану за 2023. годину.

У поступку ревизије, извршили смо и упоређивање планираних прихода и примања и расхода и издатака по економским класификацијама са исказаним апропријацијама, у колони 4 Извештаја о извршењу буџета, у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 5.

У поступку ревизије, увидом у документацију, утврдили смо да су укупни износи текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у последњој измени финансијског плана и Извештају о извршењу буџета исказани у истом износу, али да постоје разлике на појединим економским класификацијама.



Табела број 5. Преглед исказаних средстава у Финансијском плану за 2023. годину и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

(у хиљадама динара)

Преглед финансијског плана и обрасца 5				
Конто	Назив конта	Финансијски план Опште болнице Смедерево последња измена	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
700000	Текући приходи	2.549.639	2.549.639	/
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.080	2.080	/
740000	Други приходи	49.688	50.938	1.250
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	31.000	29.750	(1.250)
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.044.561	2.144.561	100.000
790000	Приходи из буџета	422.310	322.310	(100.000)
	Укупно	2.549.639	2.549.639	0

Одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колону 4 уносе подаци планираних прихода и примања, као и расхода и издатака у висини текуће апропријације.

У поступку ревизије, након упоређивања планираних и исказаних апропријација, утврдили смо да износи исказаних апропријација за: друге приходе – конто 740000, меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000, трансфере између буџетских корисника на истом нивоу и прихода из буџета – конто 790000 у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета нису усклађени са износом планираних апропријација Финансијским планом за 2023. годину.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године – Образац 5, исказала износ одобрених апропријација за друге приходе у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2023. годину, износ одобрених апропријације за меморандумске ставке за рефундацију расхода у мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2023. годину, износ одобрених апропријација за трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у већем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2023. годину и износ одобрених апропријација за приходе из буџета у мањем износу од апропријација одобрених Финансијским планом за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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



Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе тачне износе одobreне финансијским планом.

3.2.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2023. годину планирани су текући приходи у износу од 2.549.639 хиљада динара.

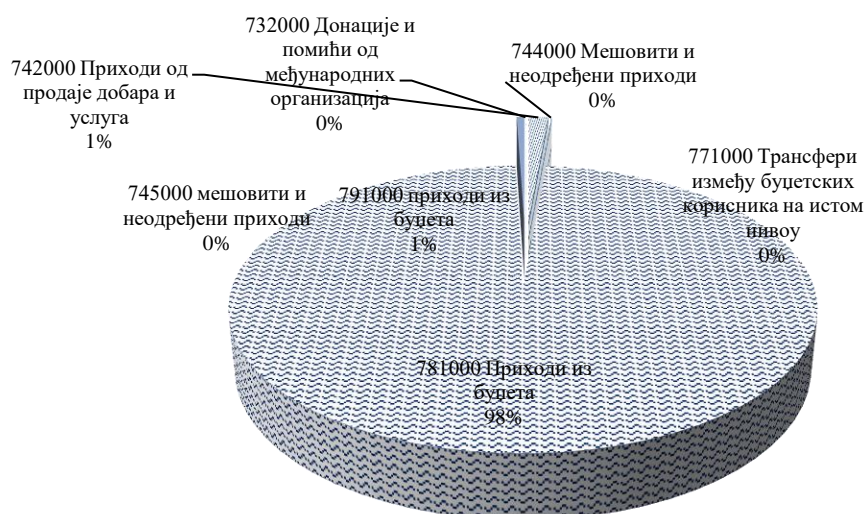
Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5002), исказала текуће приходе у укупном износу од 2.158.746 хиљада динара, од чега је 11.297 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије (1%), 2.116.648 хиљада динара из средстава ООСО (98%), 1.932 хиљаде динара из донација и помоћи и 28.869 хиљада динара из осталих извора (1%).

Табела број 6. Структура планираних и остварених прихода и примања

(у хиљадама динара)

ОПИС	Конто	Износ планираних прихода и примања	Укупно остварење из Обрасца 5	Остварење (%)
1	2	3	4	5
Текући приходи	700000	2.549.639	2.158.746	85%
Донације, помоћи и трансфери	730000	2.080	1.005	48%
Приходи од имовине	741000	/	/	
Приходи од продаје добара и услуга	742000	49.688	28.869	58%
Добровољни трансфери од физичких и правних лица	744000	1.000	927	93%
Мешовити и неодређени приходи	745000	250	181	72%
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771000	29.750	/	0%
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	781000	2.144.561	2.116.467	99%
Приходи из буџета	791000	322.310	11.297	4%

Графикон број 1: Структура учешћа остварених прихода Опште болнице Смедерево



Увидом у обрасце Финансијских извештаја Опште болнице Смедерево за 2023. годину утврдили смо да су износи исказани на конту 700000 – Текући приходи и



синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама, као и са евидентираним износима у пословним књигама.

У поступку ревизије, на узоркованој документацији, извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима – Образац 5 у вези са донацијама, помоћима и трансферима, другим приходима, трансферима између буџетских корисника на истом нивоу и приходима из буџета.

3.2.1.1.1 Донације помоћи и трансфери – конто 730000

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5057), исказала приходе од донација, помоћи и трансфера у износу од 1.005 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, остварила приходе у износу од 1.005 хиљада динара на основу ИПА пројекта „Медицинска инфраструктура за развој хируршких услуга извршености у прекограничном региону“, а коју спроводе Универзитет медицине и фармације „Victor Babeş” из Темишвара и Општа болница Смедерево.

На одабраном узорку, извршен је увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење и уговор) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

На основу узорковане документације утврдили смо да су приходи од донације помоћи и трансфера правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5077) исказала приходе од продаје добара и услуга у износу од 28.869 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у укупном износу од 28.869 хиљада динара састоје се од: прихода од продаје добара и услуга у износу од 15.569 хиљада динара, прихода од продаје добара и услуга – амбулантне услуге у износу од 2.616 хиљада динара, прихода од продаје добара и услуга – болничко лечење у износу од 1.204 хиљаде динара, прихода од продаје добара и услуга – ванстандардне услуге у износу од 1.196 хиљада динара, прихода од продаје добара и услуга – прва помоћ возачи у износу од 592 хиљаде динара, прихода од продаје добара и услуга – остали приходи у износу од 679 хиљада динара, прихода од продаје добара и услуга – рециклажа медицинског отпада у износу од 3.893 хиљаде динара и прихода од продаје добара и закупа у износу од 3.120 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, остварила приходе од закупа у износу од 3.120 хиљада динара на основу уговора о закупу закључених са „Аик банком“, „Апотеком Смедерево“, „ЈКП Зеленило и гробља“ Смедерево, „Штампа системом“ и „ЗПР Пуж“.

Одредбама члана 22 став 2 Закона о јавној својини уређено је да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије из става 1 овог члана, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши по претходно прибављеној сагласности Дирекције.

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



на коришћење и уговор о закупу закључен без сагласности Дирекције из ст. 2 и 3 овог члана ништав је.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је остварила приходе од закупа, у износу од 3.120 хиљада динара, на основу уговора који су закључени без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22 став 2–4 Закона о јавној својини.

Ризик: Издавањем у закуп пословних просторија без претходно прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину настаје ризик да ће се остварити приходи чији правни основ стицања није у складу са важећим законским прописима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да располагање на непокретностима на којима има право својине или коришћења врше у складу са Законом о јавној својини.

Ценовник за услуге на тржишту

Одредбама члана 62 став 1 тачка 11) Закона о здравственој заштити здравствена установа је дужна истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге.

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

Управни одбор Опште болнице Смедерево није усвојио Ценовник здравствених услуга за услуге пружања обуке из прве помоћи које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Откривена неправилност: Ценовник Опште болнице Смедерево за услуге пружања обуке из прве помоћи, односно услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем није одобрен од стране Управног одбора Опште болнице Смедерево, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико ценовник није одобрен од стране органа управљања јавља се ризик да се исти примењује супротно законским прописима.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да ценовник за здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, усвоји Управни одбор установе, у складу са Законом о здравственој заштити.

3.2.1.1.3 Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Укупно остварени добровољни трансфери од физичких и правних лица исказани су у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 (ОП 5089) у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године у износу од 927 хиљада динара. Ови приходи планирани су у износу од 1.000 хиљада динара.



Табела број 7. Преглед остварених добровољних трансфера од физичких и правних лица

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Назив	Износ прихода	Опис
1	2	3	4	5
2.	744161	„Bonifar“ д.о.о. Београд	17	Уговор о донацији број 1222/2023-1 од 7. јуна 2023. године
3.	744161	„Дунав осигурање“ а.д. Београд	400	Уговор о донацији број 1288/2023-1 од 4. јула 2023. године
4.	744161	„Sanomed“ д.о.о. Београд	200	Уговор о донацији број 1642/2023-3 од 9. октобра 2023. године
5.	744161	„Ekotrade BG“ д.о.о. Ниш	310	Уговор о донацији број 990/2021 од 5. маја 2021. године/
Укупно:			927	

На одабраном узорку, извршили смо увид у документацију (аналитичке картице, налоге за књижење, уговоре о донацијама и друге пратеће документацију) која је била основ за евидентирање остварених прихода.

Одредбом члана 2 став 1 тачка 45) Закона о буџетском систему донација је наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Одредбама чл. 1 и 2 Закона о донацијама и хуманитарној помоћи³⁹ прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Донације и хуманитарна помоћ, у смислу овог закона, могу бити у роби, осим дувана и дуванских прерађевина, алкохолних пића и путничких аутомобила, услугама, новцу, хартијама од вредности, имовинским и другим правима.

Општа болница Смедерево има закључене Уговоре о донацијама са: „Бонифар“ д. о. о. Београд, „Дунав осигурање“ а. д. Београд, „Саномед“ д. о. о. Београд и „Еcotrade BG“ д. о. о. Ниш.

На основу узорковане документације утврдили смо да су добровољни трансфери од физичких и правних лица правилно евидентирани и исказани.

3.2.1.1.4 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, у пословним књигама на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказала приходе од трансфера између буџетских корисника у износу од 2.116.467 хиљада динара. Исказана средства се односе на средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање по основу закљученог Уговора број 269/2023-1 од 30. јануара 2023. године и пет анекса уговора као и пренетих средстава по Спроведеном обрачуну из 2022. године и наплаћене партиципације у 2023. години.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Подунавски округ са седиштем у Смедереву је са Општом болницом Смедерево закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2023. годину и пет анекса уговора.

³⁹"Службени лист СРЈ", бр. 53/2001, 61/2001 - испр. и 36/2002 и „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 - др. закон;



Табела број 8. Структура прихода по наменама исказаних на групи конта 781000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Назив прихода исказаних на групи конта 781000	Износ
1	2	3
	Пренос из 2022. године	13.858
1.	Новчана помоћ у сзз за уговорене раднике за COVID-19	153
2.	Лекови у секундарној здравственој заштити	155.189
3.	Цитостатици са листе лекова	26.385
4.	Крв и продукти од крви	16.234
5.	Уградни материјал у ортопедији	6.722
6.	Имплатанти у ортопедији (протезе)	12.301
7.	Накнада за рад у секундарној здравственој заштити	1.370.502
8.	Превоз радника у секундарној здравственој заштити	43.390
9.	Енергенти у секундарној здравственој заштити	49.658
10.	Исхрана	19.973
11.	Материјални трошкови у секундарној здравственој заштити	55.072
12.	Погребни трошкови у секундарној здравственој заштити	290
13.	Финансирање инвалида у секундарној здравственој заштити	5.686
14.	Јубиларна награда у секундарној здравственој заштити	19.520
15.	Солидарна помоћ запосленима у секундарној здравственој заштити	2.978
16.	Отпремнине у секундарној зз	8.319
17.	Остали уградни материјал	3.866
18.	Санитетски материјал у зз	160.514
19.	Лекови ван листе лекова	14.018
20.	Лекови ван листе лекова за лечење ретких урођених болести	/
21.	Варијабилни део накнаде по основу ДСГ учинка и показатеља квалитета	48.874
22.	Лекови за хемофилију	4.790
23.	Материјал за дијализу	37.417
24.	Лек са Ц листе по тендеру РФЗО	37.052
25.	РФЗО партиципација	3.706
	Укупно:	2.116.467

Спровођење обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање

Поступак фактурисања, начина плаћања здравствених услуга и спровођења коначног обрачуна којим се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину. 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 јануара–децембра 2023. године, утврђен је начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене.

Коначан обрачун накнаде за рад здравствене установе врши се на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и



осталих преузетих обавеза; (2) остваривања финансијског плана за годину за коју је закључен уговор; (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Подунавски округ са седиштем у Смедереву је са Општом болницом Смедерево усагласио податке о пренетим средствима, као и износ укупних расхода насталих пружањем услуга здравствене заштите који су исказани у Коначном обрачуну за 2023. годину.

Табела број 9. Сprovedени обрачун са здравственом установом у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године

(у хиљадама динара)

Уговорена накнада умањењем за партиципацију за годину	Аванси по коначном обрачуну за 2022. годину	Укупно пренета средства закључно са 31.12.2023. године	Пренета средства закључно са 31.12.2023. године	Призната накнада за 2023. годину	Дуг по обрачуну	Аванс по обрачуну	Дуг по обрачуну варијабилни део
1	2	3	4	5	6	7	8
1.940.896	109.468	1.942.935	2.052.403	1.992.620	83.663	143.446	13.337

Према Сprovedеном обрачуну за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године Општа болница Смедерево има исказан дуг по обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање у укупном износу од 97.000 хиљада динара и аванс у износу од 143.446 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврдили смо да наплаћена партиципација преко благајне и евидентирана у пословним књигама Опште болнице Смедерево, у 2023. годину, износи 3.706 хиљада динара, док износ фактурисане партиципације износи 4.252 хиљаде динара.

Табела број 10. Преглед фактурисане и наплаћене партиципације у Општој болници Смедерево у 2023. години

(у хиљадама динара)

Фактурисана партиципација (са ПДВ-ом)	Фактурисана партиципација (без ПДВ-а)	Наплаћена партиципација (са ПДВ-ом)	Наплаћена партиципација (без ПДВ-а)	Разлика
1	2	3	4	5
4.252	4.252	3.706	3.706	546

Откривена неправилност: Износ партиципације исказан у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање у 2023. години је за 546 хиљада динара већи од износа наплаћене и евидентирание партиципације на економској класификацији 78111122 – Партиципација, што није у складу са чланом 34 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2023. годину.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролних активности, које се састоје од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.



Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да донесу политике и процедуре којима би ближе уредили начин наплате партиципације у циљу заштите јавних средстава.

3.2.1.1.5 Приходи из буџета – конто 791000

Укупно остварени приходи из буџета исказани су, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5103) у, периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године у износу од 11.297 хиљада динара. Ови приходи планирани су у износу од 422.310 хиљада динара.

Приходи из буџета у износу од 11.297 хиљада динара остварени су у целости од Министарства здравља Републике Србије.

Табела број 11. Преглед намене пренетих средстава

(у хиљадама динара)				
П. бр.	Конто	Назив документације	Износ прихода	Опис
1	2	3	4	5
1.	791000	Министарство здравља, Уговор број: 404-02-000131-12/2020-19	104	„Milšped“ д.о.о. Београд – услуге шпедиције
2.	791000	Министарство здравља, Уговор број: 404-02-000131-12/2020-19	1.005	„Inslab“ д.о.о. Београд – поправка медицинске опреме
3.	791000	Министарство здравља, Уговор број: 5-2022-26-13	10.188	„Mediv“ д.о.о. Београд – ултразвук
Укупно:			11.297	

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да су приходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 791000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.2 Текући расходи – конто 400000

Финансијским планом за 2023. годину текући расходи планирани су у износу од 2.386.509 хиљада динара.

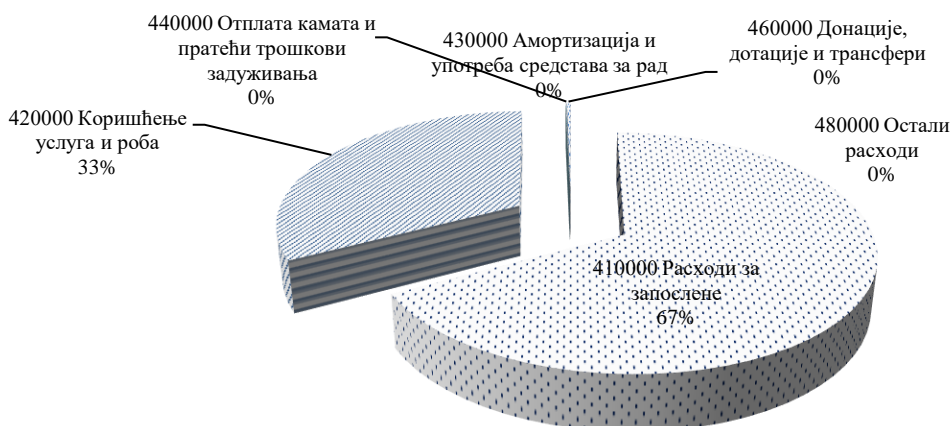
Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5173), исказала текуће расходе у износу од 2.162.469 хиљада динара.

Табела број 12. Преглед извршених текућих расхода у 2023. години

(у хиљадама динара)									
Конто	Опис	Износ извршених расхода у 2023. години							Укупно
		Република	Аутономна покрајина	Општина / град	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
410000	Расходи за запослене	/	/	/	1.448.514	/	5.230	1.453.744	
420000	Коришћење услуга и роба	1.109			673.914	134	26.219	701.376	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	/	/	/	/	/	799	799	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	/	/	/	/	/	460	460	
460000	Донације, дотације и трансфери	/	/		5.623	/		5.623	
480000	Остали расходи	/	/		170	/	297	467	
Укупно		1.109			2.128.221	134	33.005	2.162.469	



Графикон број 2: Структура учешћа текућих расхода Опште болнице Смедерево



Увидом у обрасце Финансијских извештаја Опште болнице Смедерево за 2023. годину утврдили смо да су исказани износи на конту 400000 – Текући расходи и синтетичким контима у оквиру класе усаглашени на свим обрачунским позицијама и са евидентираним износима у пословним књигама.

3.2.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за запослене планирани су у износу од 1.614.580 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. годне (ОП 5174), исказала расходе за запослене у износу од 1.453.744 хиљаде динара.

Табела број 13. Преглед планираних и извршених расхода за запослене

Ред. број	Конто	Опис	Планирано	Извршено	
				Износ	Проценти
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.298.684	1.192.134	92%
2.	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	200.166	180.524	92%
3.	414000	Социјална давања запосленима	48.700	14.174	29%
4.	415000	Накнаде трошкова за запослене	47.330	47.281	99%
5.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.700	19.631	99%
Расходи за запослене:			1.614.580	1.453.744	90%

3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за плате, додатке и накнаде запослених планирани су у износу од 1.298.684 хиљаде динара, а за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 80.444 хиљаде динара, што укупно чини 200.166 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године, исказала расходе за плате, додатке и накнаде



запослених (ОП 5175) у износу од 1.192.134 хиљаде динара и расходе по основу доприноса на терет послодавца (ОП 5177) у износу од 180.524 хиљаде динара.

Табела број 14. Преглед евидентираних расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 8)	Износ извршених расхода			Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Расходи на терет буџета				
1	2	3	4	5	Републике	Општине / Града	ОСО	9	10
5176	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.298.684	1.192.134	/	/	1.190.394	/	1.740
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	200.166	180.524	/	/	180.261	/	263
Укупно:			1.498.850	1.372.658	/	/	1.370.655	/	2.003

3.2.1.2.1.1 Број запослених у Општој болници Смедерево

Укупан број запослених (на неодређено и одређено време) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање, у Општој болници Смедерево може бити највише до 812 запослена за потребе обавезног здравственог осигурања.

Табела број 15. Укупан број запослених који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање	
Доктори медицине	148
Фармацеути, фармацеути-биохемичари	4
Здравствени радници са ВШС и ССС	487
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	6
Немедицински радници (укупно = административни + технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП))	167
• Административни радници	43
• Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	124
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом	812

У складу са одредбама чл. 161 и 162 Закона о здравственој заштити Кадровски план садржи податке о укупном броју запослених, односно укупном броју и структури запослених у здравственој установи, за чије се плате средства обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања, као и број запослених за чије се плате средства обезбеђују из других средстава у складу са законом. Кадровски план, као и његове измене и допуне, мора бити усклађен са финансијским средствима организације обавезног здравственог осигурања, односно здравствене установе, односно буџета оснивача, за буџетску годину за коју се доноси кадровски план, односно његове измене и допуне.

Плате запослених у здравственим установама које се не обезбеђују из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање могу се финансирати само из планираних, односно реалних извора прихода здравствене установе (сопствених прихода), који се остварују ван уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Уколико здравствена установа не остварује довољан износ сопствених средстава, не постоји



основ за закључивање, односно продужење уговора о раду за запослене чија се средства за плате финансирају из сопствених средстава, односно здравствена установа је дужна да усклади рад са чланом 144 Закона о здравственој заштити.

Општа болница Смедерево је на дан 31. децембар 2023. године имала укупно 804 запослена, од чега је 745 запослених било у радном односу на неодређено време, а 59 запослених на одређено време.

3.2.1.2.1.2 Радно време Опште болнице Смедерево

Законом о безбедности и здрављу на раду⁴⁰ 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 и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Чланом 13 Закона о безбедности и здравља на раду прописано је да се Акт о процени ризика 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. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁴¹ 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 се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише десет 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 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, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места са повећаним ризиком.

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 „Службени гласник РС”, бр. 35/2023

⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 96/2019 и 58/2020 - Анекс I



Општа болница Смедерево донела је Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини уз који постоји и оцена службе медицине рада за радна места са повећаним ризиком. Актом о процени ризика прецизирана су сва радна места на којима је извршена процена ризика, радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, као и мере и приоритети за отклањање, смањење или спречавање ризика.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини прописано је да се Актом о процени ризика уређује начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећење здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање (члан 1). Процена ризика између осталог, обухвата и снимање организације рада, у складу са чланом 3 став 3 тачка 3) истог Правилника, а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца, у складу са чланом 6 став 1 наведеног Правилника. Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Одлуком о радном времену од 1. априла 2023. године утврђено је пуно радно време (40 часова) у организационим јединицама: менаџмент тим, физикална медицина и рехабилитација, фармацеутска здравствена делатност, дневне болнице за дијагностичке и терапијске процедуре, сектору за немедицинске послове и континуирану едукацију и сектору за техничке послове.

Скраћено радно време у Општој болници Смедерево уведено је у следећим организационим јединицама:

- 30 часова – организациона јединица за ултразвучну дијагностику и одсек за плућне болести;
- 35 часова – одељење за збрињавање хитних стања и одељење за неонатологију
- 36 часова – интерно одељење, одељење за пнеумофтизиологију, одељење за инфективне болести, одељење за општу хирургију, одељење за урологију, одељење за ортопедију са трауматологијом, одељење за офталмологију, одељење за гинекологију и акушерство, служба за психијатрију, служба за продужено болничко лечење и негу, организациона јединица за анестезију са реаниматологијом, организациона јединица за лабораторијску, имунолошку, патолошку и микробиолошку дијагностику, организациона јединица за снабдевање крвљу и производима од крви;
- 37 часова – одељење за неурологију, одељење за оториноларингологију, служба за педијатрију.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево уводила скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о измени и допуни процене ризика на радном месту и у радној околини утврђена као места са повећаним ризиком.

3.2.1.2.1.3 Плате по основу цене рада – конто 411111

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за плате по основу цене рада у износу од 762.311 хиљада динара. Плате запослених у здравственим установама по основу цене рада утврђују се на основу основице, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и



доприноса за обавезно социјално осигурање. Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу (члан 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Табела број 16. Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2023. години

Назив	(у динарима)		
	Висина основица за плате запослених у здравственим установама од плате за месец 12-2022	Висина основица за плате запослених у здравственим установама од плате за 01-2023	Висина основица за плате запослених у здравственим установама од плате за 10-23
За доктора медицине, доктора стоматолозије / доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.252,37	4.783,92	
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.526,49	5.092,30	5.372,38
За остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18	4.568,83	

Општа болница Смедерево је, приликом обрачуна плата запослених у 2023. години, примењивала основице за обрачун и исплату плата прописане актом Владе Републике Србије.

У поступку ревизије, на основу достављених података од стране Опште болнице Смедерево о броју испоручених obroка и створених обавеза за набавку намирница за исхрану, утврдили смо да је просечна цена obroка, у 2023. години, износила 89,42 динара.

Чланом 4 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да коефицијент као елемент плате садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада.

У поступку ревизије извршили смо увид у јеловник за дежурно особље и одељенска требовања хране за дежурно особље на основу којих је вршена испорука obroка.

Утврдили смо да је, Општа болница Смедерево у 2023. години, запосленима који дежурају испоручила 3.460 obroка на име исхране у току рада чија вредност износи 309 хиљада динара, иако је одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано да је додатак на име накнаде за исхрану у току рада већ садржан у коефицијенту за обрачун плате.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је запосленима који дежурају испоручила 3.460 obroка на име исхране у току рада, чија вредност износи 309 хиљада динара, иако је додатак на име накнаде за исхрану у току рада већ садржан у коефицијенту за обрачун плате, што није у складу са чл. 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се запосленима који дежурају испоручују obroци који представљају додатак на име накнаде за исхрану у току рада који је већ садржан у



коефицијенту за обрачун плате јавља се ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да да предузму мере како би се додатак на име накнаде за исхрану у току рада вршио у складу са прописима којима се уређују плате запослених.

3.2.1.2.1.4 Заснивање радног односа са новим лицима у 2023. години

Услови за заснивање радног односа прописани су одредбама Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Чланом 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да радни однос са послодавцем може да заснује само лице које поред законом прописаних услова, испуњава и друге услове за рад на одређеним пословима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова.

Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Смедерево утврђују се организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом, као и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, засновала радне односе на неодређено време са 14 запослених и на одређено време са 45 запослених.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да почетак обрачуна плата новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа.

Чланом 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописан је поступак избора кандидата за пријем у радни однос. У складу са наведеним чланом Одлуку о потреби заснивања радног односа доноси послодавац расписивањем јавног огласа. Послодавац је обавезан да одлуку о потреби за заснивањем радног односа са новозапосленима огласи код Националне службе за запошљавање и да је достави Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, приликом спровођења поступака за заснивање радних односа, у 2023. години, за 44 запослена на одређено време није објављивала одлуке о потреби за заснивање радног односа код Националне службе за запошљавање, нити је исте достављала Министарству здравља Републике Србије ради објављивања на његовој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Неспровођење поступака за заснивање радног односа са новозапосленима супротно је циљу обезбеђивања конкуренције међу кандидатима који испуњавају услове и може утицати да се избор врши између кандидата који нису и најквалификованији међу потетијално заинтересованим у тренутку спровођења конкурса.

Препорука број 21: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да поступак избора кандидата за заснивање радног односа врше у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



3.2.1.2.1.5 Престанак радног односа у 2023. години

У 2023. години у Општој болници Смедерево престанак радног односа имало је 29 лица.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврдили смо да датум престанка радног односа одговара датуму престанка обрачуна плате.

3.2.1.2.1.6 Утврђивање коефицијента за обрачун плата

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују се актом Владе Републике Србије у складу са одредбама члана 8 истог Закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Коефицијент за обрачун плата запосленима у Општој болници Смедерево одређује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за обављање послова сваког радног места ближе су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Смедерево.

У поступку ревизије, извршили смо проверу правилности утврђивања основних коефицијената, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. У оквиру посматраног узорка у Општој болници Смедерево нису утврђене неправилности код утврђивања коефицијената.

3.2.1.2.1.7 Увећање основног коефицијента по основу руковођења

Увећање основног коефицијента по основу руковођења у здравственим установама је прописано чланом 3 став 1 тачка 11) подтачком а) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Овим одредбама су прописани коефицијенти увећања за руководећа радна места у односу на организационе јединице и у односу на врсту здравствене установе.

У поступку ревизије, извршили смо проверу правилности утврђивања увећања коефицијената за руковођење.

У оквиру посматраног узорка у Општој болници Смедерево утврђена је неправилност код увећања коефицијента за руковођење чији је преглед дат у наредној табели.

Табела број 17. Преглед радних места за која су утврђени коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Р. бр.	Назив радног места	Број запослених	Утврђен коефицијент у Општој болници Смедерево у 2023. години		Припадајући коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	
			Основни	По основу руковођења	Основни	По основу руковођења
1	2	3	4	5	6	7
1.	Помоћник директора за економско финансијске послове	1	18,70	1,84	18,70	1,63

Преглед утврђених неправилности



(у хиљадама динарима)

Редни број	Опис неправилности	Број лица	Више обрачунат и исплаћен износ плате
1	2	3	4
1.	Увећање додатног коефицијента по основу руковођења	1	20
Укупно:			20

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, вршила обрачун плате једном запосленом коме је уговором о раду/анексом утврдила већи додатни коефицијенте у односу на прописан одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, уговором о раду/анексом за једног запосленог утврдила већи додатни коефицијенте од прописаног и по том основу више извршила расходе за плате у износу од најмање 20 хиљада динара, што није у складу са одредбама члан 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са обрачуном и исплатом плате на основу неправилно утврђених коефицијената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

3.2.1.2.1.8 Обрачун и исказивање дела плате по основу радног учинка

Одредбом члана 2 став 2 и одредбом члана 4а став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно ставу 4 истог члана, актом Владе утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате. На тај начин, радни учинак као елемент плате за запослене у свим здравственим установама без обзира на ниво здравствене заштите, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама од 2011. године. Чланом 5 став 2 поменуте Уредбе прописано је да процентуално увећање основне плате износи највише 8,0%.

У поступку ревизије, извршили смо увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције Опште болнице Смедерево на дан 31. децембар 2023. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, матичном броју, називу радног места, степену стручне спреме и организационој јединици и утврдили смо да у 2023. години, није обрачунаван, нити је у структури плата запослених исказиван корективни коефицијент и део плате по основу радног учинка као део плате запослених у здравственим установама.

Општа болница Смедерево није донела акт којим би уредила начин обрачуна дела плате по основу радног учинка као дела плате запослених у здравственим установама и у 2023. години обрачунавала је плате на основу прописане основице за обрачун плата и



кофицијента, али није утврђивала део плате по основу радног учинка и примењивала корективни коефицијент.

3.2.1.2.1.9 Додаци на плату и накнаде плате

Прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама утврђено је право на додатке на плату. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Табела број 18. Преглед додатака на плату

Редни број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	26%	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
4.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити;
5.	Дежурство	26% до 10 сати недељно, а изузетно до 20 сати недељно	чл. 40–46, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
6.	Рад по позиву	26%	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
7.	Додатак за приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
8.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
9.	Додатак за рад ноћу	26% за време проведено на раду у периоду од 22.00 до 06.00 часова	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

У поступку ревизије, извршили смо увид у месечне рекапитулације обрачуна плата запослених лица у Општој болници Смедерево, у 2023. години и утврдили смо да су додаци обрачунати применом прописаних процената за увећање плата по основу додатака на плату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.2.1.2.1.10 Додатак за рад дужи од пуног радног времена – konto 411112

Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, извршила расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 29.936 хиљада динара .

Чланом 58 Закона о здравственој заштити уређује се дежурство, рад по позиву и приправност. Здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад. Ставом 5 истог члана прописано је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.



Одредбама члана 40 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да здравствена установа може, ради обезбеђивања непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад, у складу са законом и овим уговором. Ставом 7 истог члана за време дежурства запослени обавља послове у здравственој установи у складу са одлуком о дежурству, тако да просечно недељно радно време, са прековременим радом, односно дежурством и радом по позиву, на најдуже деветомесечном нивоу здравственом раднику не може трајати дуже од 48 часова недељно.

Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево донео је, Одлуку о увођењу обима дежурства, приправности и рада по позиву број 126/2017-2 од 16. јануара 2017. године, која је важила до 1. априла 2023. године и Одлуку о увођењу обима дежурства, приправности и рада по позиву број 909/2023-2 од 1. априла 2023. године којом су уведени дежурство и приправност као прековремени рад за запослене у одређеним службама Опште болнице Смедерево.

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, запосленима који су дежурали доносила збирна решења о исплати дежурства.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у периоду од 1. априла до 31. децембра 2023. године, извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена (дежурство) запосленима у износу од најмање 3.088 хиљада динара, а да је просечно недељно радно време запосленима са прековременим радом, односно дежурством на најдуже деветомесечном нивоу здравственом раднику трајало дуже од 48 часова недељно, што није у складу са одредбама члана 40 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик: Уколико просечно недељно радно време запослених, са прековременим радом, односно дежурством, на најдуже деветомесечном нивоу здравственом траје дуже од 48 часова недељно здравствених радника јавља се ризик од неправилног трошења средстава намењених за спровођење здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Препорука број 23: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да уреде дежурство здравствених радника у складу важећим законским прописима.

3.2.1.2.1.11 Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 41113

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на додатак на плату за рад на дан празника који је нерадни дан у складу са законом – 110% основне плате.

На основу достављене документације за одабрани узорак утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у току 2023. године, обрачунала и исплатила износ од 32.781 хиљаде динара по основу додатка за рад на дан празника који је нерадни дан, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивао на основицу коју чини основна плата.

Обрачун и исплата додатка на плату по основу рада на дан државног и верског празника у Општој болници Смедерево врши се на основу евиденције о оствареним сатима рада на дан државног и верског празника, којима је одређен рад на дане државних и верских празника у организационим јединицама у којима је то неопходно.



3.2.1.2.1.12 Додатак за рад ноћу – конто 411114

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора прописано да запослени има право на додатак на плату за рад ноћу у висини од 26% од основне плате.

На основу достављене документације за одабрани узорак утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у току 2023. године, обрачунала и исплатила износ од 24.460 хиљада динара по основу додатка на плату за рад ноћу, а на основу евиденције о оствареним сатима рада ноћу и решења в. д. директора и то тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивала на основицу коју чини основна плата.

3.2.1.2.1.13 Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Одредбом члана 95 Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – 0,4% основице.

Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, обрачунала и исплатила износ од 71.016 хиљада динара, по основу додатка на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате по овом основу примењивала на основицу коју чини основна плата.

3.2.1.2.1.14 Остале исплате зарада – стимулација – конто 411191

Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, извршила расходе за остале исплате зарада – стимулација у износу од 744 хиљаде динара који се односе на исплату увећања плате запосленима по основу стимулације у износу од 611 хиљада динара и на исплату уговореним радницима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, у износу од 133 хиљаде динара, а на основу Закључка Владе Републике Србије.

Одредбом члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. Ставом 2 истог члана прописано је да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

Општа болница Смедерево није, у току 2023. године, на месечном нивоу утврђивала приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације у складу са чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, али није утврђивала учешће трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештава репрезентативни синдикат (описано и у Напомени 3.1.3).

Општа болница Смедерево није пружила писане доказе да је, у 2023. години, на месечном нивоу утврђивала приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу као и да је о томе обавештавала репрезентативни синдикат. На тај начин, Општа болница Смедерево није обезбедила услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе.



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, увећавала плате запосленима (стимулација) и по том основу извршила расходе у износу од 611 хиљада динара, а да није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ризик : Уколико се не утврђује сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, постоји ризик од трошења јавних средстава супротно прописима.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Закључком Владе РС 05 број 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године утврђено је право здравственим радницима и другим лицима запосленим у здравственим установама у јавној својини који су радно ангажовани на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења епидемије болести COVID-19 на исплату награде у висини до максимално 30% месечне зараде са припадајућим порезом и доприносима, за месец дана ангажовања и то само запосленима у црвеној зони у COVID болницама одређеним од стране Министарства здравља и према њиховим инструкцијама.

Министарство здравља је, 26. јула 2022. године, упутило допис директорима здравствених установа број: 120-01-102/2022-05 у којем је наведено да награду могу остварити само запослени у здравственим установама које имају црвену зону (COVID амбуланте, пријемно тријажне амбуланте за COVID пацијенте на секундарном нивоу здравствене заштите и одељења за стационарно лечење лица оболелих од наведене заразне болести).

Министарство здравља је, дописом број: 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године, обавестило здравствене установе да се исплата награда, бонуса и сл. врши на основу појединачног акта (решења) директора здравствене установе, а у складу са критеријумима које је утврдио орган управљања здравствене установе (директор или Управни одбор). Такође, наглашава се да се при утврђивању критеријума посебно треба ценити фактички рад запосленог, односно тежину, врсту и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонуса и сл. Наводи се и да се исплата новчаног износа може утврдити до 30% од основне плате, као и да је директор здравствене установе одговоран за правилно утврђену висину награде, бонуса и сл., односно за списак запослених којима су утврђена ова примања.

Одговорна лица Опште болнице Смедерево нису утврдила критеријуме, као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично.

Откривена неправилност: Одговорна лица Опште болнице Смедерево нису утврдила критеријуме за исплату COVID награда, као што су: физички рад запосленог, тежина, врста и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу



имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонусе и слично на начин прописан дописом Министарства здравља број 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године.

Ризик: Уколико орган управљања не донесе критеријуме на основу којих ће се вршити исплата награда, настаје ризик од неадекватне исплате.

Препорука број 25: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да утврде критеријуме за исплату COVID награда како је то прописано дописом Министарства здравља.

У поступку ревизије, извршили смо увид у документацију која се односи на обрачун и исплату COVID награда у 2023. години и утврдили смо да је Општа болница Смедерево извршила расходе у износу од најмање 133 хиљаде динара за награде запослених ангажованих на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења епидемије болести COVID-19 на основу решења које не садржи имена запослених којима се врши исплата.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у 2023. години, преузела обавезе и извршила расходе за награде запослених који су радно ангажовани на пословима у вези са лечењем оболелих и спречавањем ширења епидемије болести COVID-19 у износу од 133 хиљаде динара на основу решења у коме није наведено којим запосленима се врши исплата, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

Ризик: Недоношењем решења о остваривању права на новчану награду, јавља се ризик од извршавања расхода вез валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да утврђивање права запосленима врше на основу донетих решења како је то прописано Законом о буџетском систему.

3.2.1.2.2. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за социјална давања запосленима планирани су у износу од 48.700 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5183), исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 9.513 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед евидентираних расхода за социјална давања запосленима у 2023. години
(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	31.000	/	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	14.200	11.196	11.196	/
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.500	2.978	2.978	/
5183	414000	Укупно социјална давања запосленима	48.700	14.174	14.174	/

Извршене расходе за социјална давања запосленима чине: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 10.906 хиљада динара, отпремнине у случају смрти запосленог или ужег члана породице у износу од 291 хиљаде динара, помоћ у



медицинском лечењу запосленом или ужег члана породице у износу од 1.639 хиљада динара, остале помоћи запосленим радницима по основу рођења и венчања у износу од 1.338 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да су расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.2.3 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом за 2023. годину накнада за трошкове за запослене планирана је у износу од 47.330 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5188), исказала накнаду трошкова за запослене у износу од 47.281 хиљаде динара.

Табела број 20. Преглед евидентираних расхода за накнаде трошкова за запослене у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 8)	Износ извршених расхода			Из осталих извора
					Републике	Општине / града	ООСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	47.330	47.281	/	/	44.165	3.116
Укупно			47.330	47.281			44.165	3.116

У поступку ревизије, извршили смо увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, уговоре о раду, евиденцију примања Опште болнице Смедерево и утврдили смо да је накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавала на основу евиденције долазака и одлазака са рада, цене месечне карте овлашћеног превозника и достављањем рачуна од стране запослених. Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за оне дане за које су запослена лица била на послу и на основу места пребивалишта.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да су расходи, исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 415000 – Накнада трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.2.4 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за награде запосленима и остали посебни расходи планирани су у износу од 19.700 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5190), исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 19.631 хиљаде динара који се односе на расходе за јубиларне награде у износу од 19.520 хиљада динара и накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 111 хиљада динара.



Табела број 21. Преглед евидентираних расхода за награде запосленима и осталих посебних расхода у 2023. години

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода (у хиљадама динара)		
				Укупно (6 и 7)	Расходи на терет буџета ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.700	19.631	19.520	111
Укупно:			19.700	19.631	19.520	111

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података.

Послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду у износу од:

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији – за десет година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу;
- 5) три просечне зараде у Републици Србији – за 40 година рада проведених у радном односу.

Исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У поступку ревизије, извршили смо увид у књиговодствене евиденције, у главну књигу и донета решења и утврдили смо да је Општа болница Смедерево исплатила на основу решења в. д. директора јубиларне награде за 99 запослених у износу од 5.177 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања, као и да су извршени у складу са важећим законским прописима.

3.2.1.3. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за коришћење услуга и роба планирани су у износу од 764.249 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5196), исказала расходе за коришћење услуга и роба у износу од 701.376 хиљада динара.



Табела број 22. Извршени расходи за коришћење услуга и роба

(у хиљадама динара)

Редни број	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Износ извршених расхода			
					Републике	ООСО	из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5 (6+7)	6	7	8	9
1.	421000	Стални трошкови	95.366	86.113		77.522	43	8.548
2.	422000	Трошкови путовања	485	385		/	/	385
3.	423000	Услуге по уговору	11.930	11.070		9.293	85	1.692
4.	424000	Специјализоване услуге	8.905	8.629	104	2.712	/	5.813
5.	425000	Текуће поправке и одржавање	24.365	23.052	1.005	21.802	/	245
6.	426000	Материјал	623.225	572.127		562.585	6	9.536
	420000	Коришћење услуга и роба	764.249	701.376	1.109	673.914	134	26.219

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

3.2.1.3.1 Стални трошкови – конто 421000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за сталне трошкове планирани су у износу од 95.366 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5197), исказала расходе за сталне трошкове у износу од 86.113 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед расхода за сталне трошкова по изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода за сталне трошкове у 2023. години			
				Из буџета Општине / Града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4 (од 5 до 10)	5	6	7	8
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.650	1.205	/	1.123	/	82
421200	Енергетске услуге	78.052	71.623	/	64.294	/	7.329
421300	Комуналне услуге	11.200	9.166	/	8.916	/	250
421400	Услуге комуникација	3.224	2.894	/	2.006	/	845
421500	Трошкови осигурања	1.190	1.183	/	1.183	43	0
421600	Закуп имовине и опреме	50	42	/	0	/	42
421900	Остали трошкови	0	0	/	0	/	0
421000	Стални трошкови	95.366	86.113	/	77.522	43	8.548

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације и трошкове осигурања.



Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за енергетске услуге у износу од 78.052 хиљаде динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5199), исказала расходе за енергетске услуге у износу од 71.623 хиљаде динара.

Табела број 24. Преглед евидентираних извршених расхода за енергетске услуге за 2023. годину

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
421211	Услуге за електричну енергију	30.049
421221	Природни гас	31
421224	ЦНГ гас	41.543
Укупни расходи за енергетске услуге		71.623

У поступку ревизије, извршили смо тестирање расхода за услуге за електричну енергију и ЦНГ гас. Назив конта у субаналитичкој евиденцији Опште болнице Смедерево није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за услуге за електричну енергију у износу од 30.049 хиљада динара

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за електричну енергију извршени у износу од 30.049 хиљада динара по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, на основу закљученог уговора и четири анекса која су закључена на основу спроведеног поступка централизоване јавне набавке.

Лож-уље – конто 421224

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за лож-уље у износу од 41.543 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за лож-уље извршени по фактурама добављача и закљученом уговору о јавном-приватном партнерству број 8-2022-12-34 од 10. јануара 2023. године за побољшање енергетске, еколошке и економске ефикасности енергетског сектора Опште болнице Смедерево са добављачем „Vedem energy solutions“ д. о. о. Панчево. Предмет овог уговора је пружање енергетске услуге - Ефикасне испоруке енергије, која обухвата модернизацију постојећих и уградњу нових уговорних енергетских инсталација и уговорну испоруку топлотне енергије у уговорни објекат, а као последица техничко-технолошки застарелог, неефикасног и непоузданог система на чији текст Нацрта је Влада Републике Србије Закључком 05 број: 464-8342/2022-1 од 24. октобра 2022. године дала сагласност. Претходно је Влада дала сагласност на Предлог пројекта јавно-приватног партнерства Закључком 05 број: 401-5302/2021 од 3. јуна 2021. године

Уговором су одређена три периода за реализацију овог пројекта: припремни период, период имплементације и период главне обавезе (уговорени припремни период од најдуже шест, месеци, уговорени период имплементације у трајању најдуже од шест месеци и период главне обавезе у трајању од датума потписивања дневника активности, у периоду имплементације до истека уговорног периода од 20 година.



Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 8-2022-12-34 од 10. јануара 2023. године „Избор приватног партнера и додела уговора о јавно-приватном партнерству за побољшање енергетске, еколошке и економске ефикасности енергетског сектора опште болнице Смедерево“ између Опште болнице Смедерево и добављача „Bedem energy solutions“ д. о. о. Панчево за услуге из области енергетике (испорука топлотне енергије, топле санитарне воде и набавка опреме). Приватни партнер се обавезао да обезбеди добро извршење посла и испоштује уговорене обавезе (уграђу инсталације, одржавање уговорене енергетске инсталације, делова инсталација и уграђену опрему) током уговорног периода. Одредбама чланова 45 и 46 Уговора о јавном приватном партнерству утврђено је да је приватни партнер дужан да након истека уговорног периода од 20 година, пренесе Општој болници Смедерево право својине на енергетским инсталацијама, делововима инсталација, односно инсталираној опреми. Након потписивања уговора о јавно-приватном партнерству за побољшање енергетске, еколошке и економске ефикасности енергетског сектора Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево, уговорне стране сачиниле су Записник број 8-2022-12-35-2 од 11. јануара 2023. године у коме је наведено да ће се упис заложног права над покретним стварима које су предмет уговора и која је у власништву „Bedem energy solutions“ д. о. о. Панчево није могућ до коначне испоруке и стављања у употребу. Управа за урбанизам, грађевинарство и инвестиције градске управе Града Смедерева, након техничког прегледа инсталиране опреме и увида у документацију, дало је сагласност на употребу инсталиране опреме и издало Решење о употребној дозволи број 8-2022-12-49 од 28. децембра 2023. године.

Укупна вредност закљученог уговора износи 788.456 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Записника о инсталацији енергетске опреме, употребне дозволе над инсталацијама и дневника активности, у ванбилансној евиденцији Опште болнице Смедерево, евидентирана је опрема по Уговору о јавном приватном партнерству у износу од 82.744 хиљаде динара.

Комуналне услуге – конто 421300

Финансијским планом Општа болница Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за комуналне услуге у износу од 11.200 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5200), исказала расходе за комуналне услуге у износу од 9.166 хиљада динара.

Табела број 25. Преглед евидентираних извршених расхода за комуналне услуге за 2023. годину

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
421311	Услуге водовода и канализације	88
4213112	Вода	7.263
421324	Одвоз отпада	1.803
421391	Доприноси за одвоз градског земљишта	12
Укупни расходи за енергетске услуге		9.166

У поступку ревизије, извршили смо тестирање расхода за воде и за одвоз отпада.

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за набавку услуга воде и евидентирала га на суаналитичком конту 4213112 у износу од 7.263 хиљаде динара. Назив конта у субаналитичкој евиденцији Опште болнице Смедерево није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Откривена неправилност описана у делу Напомена 3.1.3. Контролне



активности). Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за воду извршени по фактурама добављача „ЈКП Водовод“ Смедерево, за услуге набавке воде и канализације на основу члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама.

Одвоз отпада – конто 421324

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за набавку услуга одвоза смећа у износу од 1.083 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за одвоз смећа извршени по фактурама добављача „ЈКП Зеленило и гробља“ Смедерево, за услуге одвоза смећа и без закљученог Уговора. На територији града Смедерева постоји само једно предузеће за одвоз отпада. Законом о јавним набавкама, члан 12, став 1 предвиђено је да набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају одређену делатност, на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта.

Услуге комуникација – конто 421400

Финансијским планом Опште болница Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за услуге комуникација, у износу од 3.224 хиљаде динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5201), исказала расходе за услуге комуникација у износу од 2.894 хиљаде динара.

Табела број 26. Преглед евидентираних извршених расхода за услуге комуникације за 2023. годину

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
421411	Телефон, телекс и телефакс	363
421412	Интернет и слично	1.044
421414	Услуге мобилног телефона	1.148
421421	Пошта	339
Укупно расходи за услуге комуникације:		2.894

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за услуге интернета и мобилних телефона.

Интернет и слично – конто 421412

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за услуге интернета и слично, у износу од 1.044 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за услуге интернета и слично извршени по фактурама добављача „Телеком Србија“ а. д. Београд и закључених уговора из 2022. и 2023. године.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за услуге мобилног телефона, у износу од 1.148 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за услуге мобилног телефона извршени по фактурама добављача „Телеком Србија“ а. д. Београд на основу Угора који је закључен након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. Запослени Опште болнице Смедерево користе службене бројеве на основу Списка запослених који имају одобрење за коришћење



бројева, а који садржи и износе дозвољеног прекорачења прекорачења по сагласности Директора Опште болнице Смедерево.

3.2.1.3.2 Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом за 2023. годину за расходе за услуге по уговору планирана су средства у износу од 11.903 хиљаде динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5211), исказала расходе за услуге по уговору у износу од 11.070 хиљада динара.

Табела број 27. Преглед евидентираних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода за услуге по уговору у 2023. години						
				Укупно (7и8)	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
5212	423100	Административне услуге	1.100	790	/	/	0	/	790	
5213	423200	Компјутерске услуге	5.028	4.956	/	/	4.826	/	/	
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.420	4.359	/	/	4.132	/	/	
5215	423400	Услуге информисања	450	358	/	/	335	/	/	
5216	423500	Стручне услуге	320	86	/	/	0	/	/	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	0	/	/	0	/	/	
5218	423700	Репрезентација	500	436	/	/	0	/	/	
5219	423900	Остале опште услуге	85	85	/	/	0	/	85	
5211	423000	Услуге по уговору	11.903	11.070	/	/	9.293	/	85	

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за: остале административне услуге, услуге одржавања софтвера, услуге образовања и усавршавања запослених, котизација за семинаре, стручне испите, услуге штампања билтена, објављивања тендера и осталих огласа, репрезентацију, остале опште услуге и здравствену заштиту по уговору – лекари.

Административне услуге – конто 423100

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за административне услуге, у износу од 1.100 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5212), исказала расходе за административне услуге у износу од 790 хиљада динара.

Ови расходи у износу од 790 хиљада динара извршени су на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова и уговора о допунском раду.



Табела број 28. Преглед извршених расхода на конту 423100 административне услуге

(у хиљадама динара)

Назив радног места у Уговору	Назив радног места у систематизацији	Износ изврше ног расхода на конту 423191	број и датум закљученог уговора
Референт за фин.рачуноводствене послове	Референт за финансијско-рачуноводствене послове	310	1104/2023 од 16.5.2023.
Референт за фин.рачуноводствене послове	Референт за финансијско-рачуноводствене послове		1104/2023-2 од 05.6.2023.
Референт за фин.рачуноводствене послове	Референт за финансијско-рачуноводствене послове		1104/2023-3 од 27.6.2023.
Референт за финансијско-рачуноводствене послове	Референт за финансијско-рачуноводствене послове		1104/2023-5 од 27.7.2023.
Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста	Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста		1104/2023-6 од 01.9.2023.
Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста	Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста		1105/2023 од 16.5.2023.
Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста	Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста		1105/2023-2 од 5.6.2023.
Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста	Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста		1105/2023-3 од 27.6.2023.
Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста	Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста		1105/2023-6 од 27.7.2023.
Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста	Референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста		1105/2023-7 од 01.9.2023.
Технички секретар	Технички секретар	22	1934/2023-1 од 31.10.2023..
Уговори о обављању привремених и повремених послова		642	

Чланом 197 Закона о раду прописано је да послодавац може, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, са запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и са корисником старосне пензије.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у току 2023. године, извршила расходе у износу од најмање 642 хиљаде динара на основу закључених уговора о обављању повремених и привремених послова за обављање послова референт за финансијско-рачуноводствене послове, референт за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста и техничког секретара чија је природа таква да трају током целе године, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду. Наведени послови и закључени уговори приказани су у следећој табели:

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, извршила расходе у износу од најмање 642 хиљаде динара на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова – референта за финансијско-рачуноводствене послове, референта за финансијско-рачуноводствене послове – фактуриста и техничког секретара чија је природа таква да трају током целе године, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду.



Ризик: Неправилним извршавањем расхода постоји ризик да ће се наставити са извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 27: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да преузимају обавезе и извршавају расходе по уговорима о обављању привремених и повремених послова у складу са законским и другим прописима.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у току 2023. године, исказала расходе за привремене и повремене послове у износу од 642 хиљаде динара и допунски рад запослених у износу од 38 хиљада динара на конту административне услуге (423100).

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2023. године, више исказала расходе за административне услуге конто (423100) за износ од 680 хиљада динара и мање исказала расходе за стручне услуге конто (423500) за исти износ јер је погрешно евидентирала расходе на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и допунског рада запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 28: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да расходе за привремене и повремене послове и допунски рад запослених евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Компјутерске услуге – конто 423200

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 5.028 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5213), исказала расходе за компјутерске услуге у износу од 4.956 хиљада динара.

Табела број 29. Преглед евидентираних расхода за компјутерске услуге у 2023. години

			(у хиљадама динара)
Конто 1	Опис 2	Износ 3	
423211	Услуге за израду софтвера	120	
423212	Услуге за одржавање софтвера	4.836	
Укупно компјутерске услуге:			4.956

У поступку ревизије, тестирани смо расходе за услуге одржавања софтвера.

Услуге за одржавање софтвера – конто 423212

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за услуге одржавања софтвера у износу од 4.836 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за услуге одржавања софтвера извршени по фактурама добављача „Mifimi“ д. о. о. Ниш,



„Euromedicina“ д. о. о. Нови Сад и „Infolab“ д. о. о. Београд и закључених уговора из 2022. и 2023. године.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.420 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5214), исказала расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.359 хиљада динара.

Табела број 30. Преглед евидентираних расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.131
423321	Котизација за семинаре	224
423391	Издаци за стручне испите	4
Укупно услуге образовања и усавршавања запослених:		4.359

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за услуге образовања и усавршавања запослених и котизације за семинаре.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.131 хиљаде динара односе се на трошкове образовања и усавршавања запослених (трошкови пријаве и уписа специјализације, трошкови школарине, полагања специјалистичког испита). Ови расходи извршени су на основу уговора о финансирању специјализације закључених између Универзитетског клиничког центра Београд на специјализацији 25 запослених и једног запосленог на ВМА.

По инструкцији РФЗО, од августа 2023.године, Општа болница Смедерево на конто 423311 евидентира и трошкове превоза специјализаната до Београда.

Котизација за семинаре – конто 423321

Расходи за услуге котизације и семинара у износу од 224 хиљаде динара односе се на котизацију за семинаре запослених.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за котизацију за семинаре (за смештај) извршени су на основу фактура добављача „BS events“ д. о. о. Београд у износу од 224 хиљаде динара без закљученог уговора.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, извршила расходе за котизацију и семинаре у укупном износу од 224 хиљаде динара на основу фактура добављача „BS events“ д. о. о. Београд без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.

Препорука број 29: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систему.



Услуге информисања – конто 423400

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за услуге информисања, у износу од 450 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5215), исказала расходе за услуге информисања у износу од 458 хиљада динара.

Табела број 31. Преглед евидентираних расхода за услуге информисања у 2023. години

			(у хиљадама динара)
Конто	Опис	Износ	
1	2	3	
423411	Услуге штампања билтена		411
423432	Објављивање тендера и информативних огласа		47
	Укупно услуге информисања:		458

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за услуге штампања билтена и објављивање тендера и информативних огласа.

Услуге штампања билтена – конто 423411

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за услуге штампања билтена у износу од 411 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су ови расходи извршени по фактурама добављача ЈП „Службени гласник“ Београд за услуге објављивања огласа на основу Закона о јавним набавкама којим је одређено да се огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која је доступна на Порталу јавних набавки. На висину накнаде за објављивање огласа о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа сагласност даје Влада Републике Србије.

Општа болница Смедерево након креирања и објаве Позива за јавну набавку, на Порталу јавних набавки, креира и позив за подношење понуда за објаву у „Службеном гласнику РС“ у обавезној форми након чега „Службени гласник РС“ објављује оглас и доставља фактуру фактуру.

Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за услуге објављивања тендера и информативних огласа, у износу од 37 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за објављивање тендера и информативних огласа извршени по фактурама добављача „ЈП Службени гласник“ Београд.

Репрезентација – конто 423700

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за репрезентацију износу од 500 хиљада динара.



Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5218), исказала расходе за репрезентацију у износу од 436 хиљада динара.

Табела број 32. Преглед евидентираних расхода за репрезентацију у 2023. години

(у хиљадама динара)		
1	2	3
423711	Репрезентација	436
Укупно расходи за репрезентацију:		436

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за услуге репрезентације у износу од 436 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је највећи део расхода за репрезентацију извршен по фактурама добављача „Swisslion“ д. о. о. Таково у износу од 183 хиљаде динара и добављача „Аман“ д. о. о. Београд у износу од 97 хиљада динара.

3.2.1.3.3 Специјализоване услуге – конто 424000

Финансијским планом за 2023. годину, планирани су расходи за специјализоване услуге, у износу од 8.905 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5220), исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 8.629 хиљада динара.

Табела број 33. Преглед евидентираних расхода за специјализоване услуге по изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)							
Број конта	Опис	Износ планираних апропријација	Укупно (од 5 до 8)	Износ извршених расхода			Из осталих извора
				Расходи на терет буџета		Из донација и помоћи	
1	2	3	4	Републике	ОСО	7	8
424300	Медицинске услуге	8.550	8.284	/	2.712		5.572
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	135	135	/	/	/	135
424900	Остале специјализоване услуге	220	210	104	/	/	106
424000	Специјализоване услуге	8.905	8.629	104	2.712	/	5.813

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за медицинске услуге.

Медицинске услуге – конто 424300

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за медицинске услуге, у износу од 8.550 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5223), исказала расходе за медицинске услуге у износу од 8.284 хиљаде динара.



Табела број 34. Преглед евидентираних расхода за медицинске услуге у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
424311	Здравствена заштита по уговору – лекари	5.572
4243113	ДЗ периодични извештаји	306
424331	Услуге јавног здравља – инспекција и анализа	2.129
424341	Дом здравља лабораторијске анализе	277
Укупно медицинске услуге:		8.284

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за здравствену заштиту по уговору – лекари и услуге јавног здравља – инспекција и анализа.

Здравствена заштита по уговору – конто 424311

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за здравствену заштиту по уговору – лекари у износу од 5.572 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за здравствену заштиту по уговору – лекари извршени на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова и уговора о допунском раду.

Чланом 197 Закона о раду прописано је да послодавац може, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, са запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и са корисником старосне пензије.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у току 2023. године, извршила расходе у износу од најмање 3.208 хиљада динара на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова (специјалиста микробиологије, специјалиста урологије, специјалиста неуропсихијатрије, специјалиста патолошке анатомије, специјалиста интерне медицине, субспецијалиста кардиологије, специјалиста клиничке имунологије) чија је природа таква да трају током целе године и предвиђени су Правилником о систематизацији послова, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, извршила расходе у износу од најмање 3.208 хиљада динара на основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова (специјалиста микробиологије, специјалиста урологије, специјалиста неуропсихијатрије, специјалиста патолошке анатомије, специјалиста интерне медицине, субспецијалиста кардиологије, специјалиста клиничке имунологије) чија је природа таква да трају током целе године и предвиђени су Правилником о систематизацији послова, што није у складу са одредбом члана 197 Закона о раду.

Ризик: Неправилним извршавањем расхода постоји ризик да ће се наставити са извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 30: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да преузимају обавезе и извршавају расходе по уговорима о обављању привремених и повремених послова у складу са законским и другим прописима.

Назив конта у субаналитичкој евиденцији Опште болнице Смедерево није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за



буџетски систем (Откривена неправилност описана у делу Напомена 3.1.3. Контролне активности).

Услуге јавног здравља – инспекција и анализа – конто 424331

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за услуге јавног здравља – инспекција и анализа, у износу од 2.129 хиљада динара. Тестирани расходи, извршени су на основу закљученог уговора и испостављених фактура са добављачем Завода за јавно здравље Пожаревац за узорковање и контролу хигијенско-санитарног стања и микробиолошке исправности намирница у кухињи објекта.

Остале специјализоване услуге – конто 424900

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за остале специјализоване услуге, у износу од 220 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5227), исказала расходе за остале специјализоване услуге у износу од 210 хиљада динара.

Табела број 35. Преглед евидентираних расхода за остале специјализоване услуге у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто 1	Опис 2	Износ 3
424911	Остале специјализоване услуге – сертификат Хассап	7
424912	Акредитација – специјализоване услуге	100
424914	Услуге шпедиције	103
Укупно остале специјализоване услуге:		210

У поступку ревизије, извршили смо тестирање расхода за акредитацију – специјализоване услуге и услуге шпедиције.

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за набавку услуге Акредитација – специјализоване услуге, у износу од 100 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за акредитацију – специјализоване услуге извршени по фактурама добављача и закљученог уговора са Агенцијом за акредитацију здравствених установа Србије.

Назив конта у субаналитичкој евиденцији Опште болнице Смедерево није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Откривена неправилност описана у делу Напомена 3.1.3. Контролне активности).

Услуге шпедиције – конто 424914

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за набавку услуге шпедиције, у износу од 103 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за услуге шпедиције извршени по фактурама добављача „Milšped“ д. о. о. Београд без закљученог уговора.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, извршила расход за услуге шпедиције у укупном износу од 103 хиљада динара на основу фактура добављача „Milšped“ д. о. о. Београд без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.



Препорука број 31: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

3.2.1.3.4 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину за расходе за текуће поправке и одржавање, планирана су средства у износу од 24.365 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5228), исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 23.052 хиљаде динара.

Табела број 36. Преглед евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање по и изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 5 до 8)	Износ извршених расхода			Из осталих извора
				Расходи на терет буџета			
1	2	3	4	Републике	Општина / град	ОСО	8
425100	Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	5.605	4.308	/	/	4.308	
425200	Текуће поправке и одржавања опреме	18.760	18.744	1.005	/	17.494	245
425000	Текуће поправке и одржавање	24.365	23.052	1.005	/	21.802	245

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у износу од 5.605 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5229), исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.308 хиљада динара.

Табела број 37. Преглед евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
1	2	3
425101	Услуге замене подова у болници	346
425102	Услуге израде и одржавање гаса	69
425114	Радови на крову – услуге	1.526
425118	Радови на комуникационој инсталацији	127
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	2.240
Укупно расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката:		4.308



У поступку ревизије, тестирали смо расходе за: услуге замене подова у болници, радова на крову – услуге, радова на комуникационој инсталацији, остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

Општа болница Смедерево је извршила расходе у укупном износу од 346 хиљада динара за услуге замене подова у болници које је евидентирала на економској класификацији 425101 – Услуге замене подова у болници и економској класификацији – 425102 – Услуге израде и одржавање гаса у износу од 69 хиљада динара.

Расхоси у Општој болници извршени на основу закљученог уговора и испостављене фактуре добављача ПП „Stela“ Смедерево, за уградњу пвц облога закљученог уговора и испостављене фактуре добављача ПП „Izomax SD“ Смедерево, за припрему зидова и уградњу хидроизолације и испостављених фактура добављача „Q Tronik“ д. о. о. Београд (за постављање комуникационог кабла).

Радови на крову – услуге – конто 425114

Општа болница Смедерево је, извршила расходе у укупном износу од 1.526 хиљада динара, за радове на крову – услуге.

Увидом у документацију, утврдили смо да су расходи за услуге радови на крову извршени у износу од 1.070 хиљада динара без ПДВ-а на основу испостављене фактуре добављача „Beli JM“, Вучак – Смедерево број 3159 од 9. новембра 2023. године и закљученог Уговора број 9-2023-2-7 од 11 новембра 2023. године у износу од 1.070 хиљада динара без ПДВ-а и испостављене фактуре број 2652 од 21. јула 2023. године за обављене лимарске радове, такође, од стране добављача „Beli JM“, Вучак – Смедерево у износу од 411 хиљада динара, за које није закључен уговор.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, извршила расходе за радове на крову (лимарски радови) у износу од најмање 411 хиљада динара на основу фактура добављача „Beli JM“, Вучак – Смедерево без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.

Препорука број 32: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систем.

Радови на комуникационој инсталацији – конто 425118

Општа болница Смедерево је, извршила расходе у укупном износу од 127 хиљада динара, за радове на комуникационој инсталацији.

Увидом у документацију, утврдили смо да су расходи за радове на комуникационој инсталацији извршени на основу закљученог уговора и испостављених фактура добављача „Bearing service company“ д. о. о. Смедерево, за набавку добара за комуникацијске инсталације и добављача „Електро систем“ д. о. о. Смедерево, за услуге монтаже рампе.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119

Општа болница Смедерево је, извршила расходе у укупном износу од 2.240 хиљада динара, за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

Увидом у документацију, утврдили смо да су расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда извршени на основу испостављених фактура и закључених уговора са добављачем: „Водо мастер“ Смедерево, за санацију крова на топловоду у породилишту (услуга), добављача „Енергомонтажа“ Смедерево, за



услуге демонтаже оштећених цеви, добављача ЗР „Vaske Mlaz“ Смедерево, за услуге одржавања канализационе мреже и фактурама добављача и „SD Lift“ Смедерево, за поправку лифта.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево извршила расходе за остале услуге и материјал у износу од најмање 173 хиљаде динара на основу фактура добављача СЗР „Стакло Ђорђевић“ Смедерево без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, извршила расходе за остале услуге и материјал за поправке зграда у износу од најмање 173 хиљаде динара на основу фактура добављача СЗР „Стакло Ђорђевић“ Смедерево без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.

Препорука број 33: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систем.

Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање опреме, у износу од 18.730 хиљада динара.

Табела број 38. Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) Општој болници у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
425207	Услуге одржавања грејања ван котла	49
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	1.066
4252231	Опрема за комуникацију и услуге	150
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	82
4252251	Опрема за домаћинство и угоститељство – услуге	458
425226	Биротехничка опрема	136
4252261	Биротехничка опрема – услуге	123
425227	Одржавање штампача са испоруком тонера	2.398
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме (резервни делови, министарство)	14.100
425281	Текуће поправке и одржавање опреме безбедност	182
Укупно текуће поправке и одржавање опреме:		18.744

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5230), исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 18.744 хиљаде динара.

У поступку ревизије, извршили смо тестирање расхода за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, одржавање штампача са испоруком тонера, текуће поправке и одржавање медицинске опреме.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, у износу од 1.066 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај извршени по фактурама и закљученом уговору са добављачем „Auto Mirkos“ д. о. о. Пожаревац закљученом након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује.



Уградна опрема – конто 425227

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за одржавање штампача са испоруком тонера, у износу од 2.329 хиљада динара

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за одржавање штампача са испоруком тонера извршени по фактурама и закљученом уговору са добављачем „Meleh city copy service“ д. о. о. Београд на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Текуће поправке и одржавање медицинске опреме – 425251

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме, у износу од 10.343 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за текуће поправке и одржавање медицинске опреме извршени по фактурама добављача и закљученим уговорима у поступцима јавних набавки са добављачима „Ge holding“ д. о. о., Београд „Medicom“, д. о. о. Шабац „Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд, „Royal commerc“ д. о. о. Београд и ПР „NeoStom“ Београд.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме – поправка ултразвучног апарата у износу од најмање 163 хиљаде динара на основу фактура добављача ПР „Јовица Адамов“ ултра звук сервис, Београд без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, извршила расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од најмање 163 хиљаде динара на основу фактура добављача ПР „Јовица Адамов“ ултра звук сервис, Београд без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.

Препорука број 34: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систем.

3.2.1.3.5 Материјал – конто 426000

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину за расходе за материјал, планирана су средства у износу од 623.225 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5231), исказала расходе за материјал у износу од 572.127 хиљада динара.

Табела број 39. Преглед евидентираних расхода за материјал по изворима финансирања у 2023. години (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 5 до 9)	Износ извршених расхода			Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Расходи на терет буџета				
1	2	3	4	Републике	Општина / град	ОСО	8	9
426100	Административни материјал	7.395	5.362	/	/	5.356	/	6



426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	550	293	/	/	/	6	287
426400	Материјал за саобраћај	1.163	1.163	/	/	1.155	/	8
426700	Медицински и лабораторијски материјал	576.894	530.703	/	/	522.404	/	8.299
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	27.143	26.032	/	/	25.199	/	833
426900	Материјал за посебне намене	10.080	8.574	/	/	8.471	/	103
426000	Материјал	623.225	572.127	/	/	562.585	6	9.536

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за административни материјал, материјале за саобраћај, медицински и лабораторијски материјал и материјале за одржавање хигијене и угоститељство.

Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину, планирани су расходи за административни материјалу износу од 7.395 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5232), исказала расходе за административни материјал у износу од 5.362 хиљаде динара.

Табела број 40. Преглед евидентираних расхода за административни материјал

			(у хиљадама динара)
Конто 1	Опис 2	Износ 3	
426111	Канцеларијски материјал		5.086
426121	Радна униформа и хтз опрема		273
426131	Цвеће и зеленило		3
Укупно административни материјал:			5.362

У поступку ревизије, извршили смо тестирање расхода за канцеларијски материјал и набавку радне униформе.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за канцеларијски материјал у износу од 5.086 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за канцеларијски материјал извршени по фактурама добављача и закљученим уговорима са добављачима „Delta Graf“ д. о. о. Пожаревац и „Grafo promet“ д. о. о. Крагујевац.

У 2022. годину спроведен је поступак ЈН 5-2022-25 за штампани канцеларијски материјал и закључен је оквирни споразум са добављачем „Grafo promet“ д. о. о. Крагујевац, а у 2023. години спроведена су два поступка јавне набавке. У поступку јавне набавке број: ЈН 5-2023-19 за штампани канцеларијски материјал закључен је оквирни споразум са добављачем „Grafo promet“ д. о. о. Крагујевац и у поступку број 5-2023-32 за канцеларијски материјал са понуђачем „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево. На основу оквирних споразума закључено је више појединачних уговора.



Расходи за радну униформу – конто 426121

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за радне униформе и хтз опрему конто 426121 (расходи за радну униформу), у износу од 273 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за радне униформе и хтз опрему у износу од 167 хиљада динара извршени су по фактурама добављача и закљученим уговором са добављачем „Teking Veleteks“ д. о. о. Београд.

Такође, Општа болница Смедерево је вршила и набавку радних униформи и хтз опреме најмање и извршила расход у износу од 106 хиљада динара на основу фактура добављача „Јелена Стојановић“, Смедерево без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, извршила расходе за радне униформе и хтз опрему у износу од најмање 106 хиљада динара на основу фактура добављача „Јелена Стојановић“, Смедерево без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.

Препорука број 35: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Материјали за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за материјале за саобраћај у износу од 1.163 хиљаде динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5235), исказала расходе за материјале за саобраћај у износу од 1.163 хиљаде динара.

Табела број 41. Преглед евидентираних расхода за материјал за саобраћај у 2023. години

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
426411	Бензин	576
426412	Дизел гориво	557
426491	Остали материјал за превозна средства – ауто-гуме	30
Укупно материјал за саобраћај:		1.163

У поступку ревизије, извршено је тестирање расхода за бензин и дизел гориво.

Бензин – конто 426411

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за бензин у износу од 576 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за бензин извршени по фактурама добављача и закљученом уговору са добављачем „Knez Petrol“ д. о. о. Земун.

Дизел гориво – конто 426412

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за дизел гориво у износу од 557 хиљада динара.



Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за дизел гориво извршени по фактурама добављача и закљученом уговору након спроведеног поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује са добављачем „Knez Petrol“ д. о. о. Земун.

Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 576.894 хиљаде динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године (ОП 5238), исказала расходе за медицинске и лабораторијске материјале у износу од 530.703 хиљаде динара.

Табела број 42. Преглед евидентираних расхода за лабораторијски материјалу 2023. години

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
4267113	Дијализа	37.598
426712	Лабораторијски потрошни материјал	58.524
426721	Материјал за лабораторијске тестове	106.676
426722	Материјал за лаб.тестове – реагенси	363
426731	Материјал за вакцинацију	10
4267411	Медицински материјал – ро филмови	9.217
4267412	Материјал за имунизацију	17.024
4267511	Лекови – позитивна листа	165.688
4267512	Лекови цитостатици	26.301
4267513	Лекови хемофилија	4.790
4267515	Крв и крвни производи	20.125
4267518	Епостини бета-ц листа	37.036
42675192	Трилептал – ван уговора	16.658
4267611	Уградни материјал у ортопедији	6.722
4267612	Сочива и мрежице	3.866
4267613	Ортопедски материјал – имплантанти	12.392
426791	Остали мед. лаб. материјал – који се не фактурише	7.713
Укупно материјали за медицински и лабораторијски материјал:		530.703

На основу узорковане документације утврдили смо да су расходи за медицинске и лабораторијске материјале извршени на основу закључених уговора након спроведених централизованих јавних набавки за набавку цитостатика, материјала за дијализу, санитарског потрошног и медицинског материјала, реагенса изузев трансфузије, сочива, имплантата у ортопедији, лекова са листе лекова, лекова за мултипле склерозу и лекова за лечење хемофилије) и испостављених фактура добављача, као и да су врсте и цене материјала исказане у фактурама добављача у складу са закљученим уговорима.

Фактурисање лекова и медицинског материјала Републичком фонду за здравствено осигурање

Чланом 86 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2023. годину прописано је да давалац здравствених услуга доставља филијали Републичког фонда за здравствено осигурање електронску фактуру за пружене здравствене услуге, појединачно за свако осигурано лице код којег је наступила болест, повреда или смрт, неспровођењем мера безбедности и заштите здравља на раду (повреда на раду или професионална болест) и другим случајевима који су предвиђени законом којим се уређује здравствено осигурање



као основ за покретање поступка за накнаду штете Републичком фонду за здравствено осигурање.

Општа болница Смедерево је, фактурисала лекове и санитарски и медицински материјал на основу Упутства о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2023. годину.

Упутством за фактурисање за 2023. годину прописано је да цене у шифрарнику услуга на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите утврђене су у складу са Правилником о ценама здравствених услуга на секундарном и терцијалном нивоу здравствене заштите и Правилником о ценама лабораторијских здравствених услуга на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево фактурисала лекове са Листе лекова у складу са Упутством о фактурисању здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2023. годину.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 27.143 хиљаде динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5239), исказала расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 26.032 хиљаде динара.

Табела број 43. Преглед евидентираних расхода за одржавање хигијене и угоститељство

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
1	2	3
426811	Производи за чишћење	4.641
426823	Намирнице за припремање хране	21.391
Укупно материјали за одржавање хигијене и угоститељство:		26.032

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за набавку производа за чишћење и намирнице за припремање хране.

Производи за чишћење – конто 426811

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за производ,е за чишћење у износу од 4.641 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за производе за чишћење извршени по фактурама добављача и закљученим уговорима са „Deltagraf“ д. о. о. Смедерево, ТП „Helena graf“ д. о. о., „Euro original“ д. о. о. Београд и „B2M“, д. о. о. Београд. Спроведен је поступак јавне набавке број 5-2023-4 по партијама и закључени су оквирни споразуми на основу којих су, у току 2023. године, закључивани појединачни уговора са изабраним понуђачима и то за:

- Партију 1 – Кесе и цакови, добављач „Делтаграф“ д. о. о. Смедерево;
- Партију 2 – Универзална средства, добављач „Хелена граф“ д. о. о. Ардац;
- Партију 3 – Средства за хигијену, добављач м „Хелена граф“ д. о. о. Арадац;
- Партију 4 – Средства за професионалну хигијену, добављач „Еурооригинал“ д. о. о. Београд;
- Партија 5 – Тоалет папири и убриси, добављач „B2M“, д. о. о. Београд.



Намирнице за припремање хране – конто 426823

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за намирнице, за припремање хране у износу од 21.391 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за намирнице за припремање хране извршени по фактурама добављача и закљученим уговорима након спроведених поступака јавних набавки са добављачима: „Паланка промет“ д. о. о. Смедеревска Паланка, „Недељковић“ Шишинци, „Индустрија меса“ д.о.о. Велика Плана, месара „Lola“ д. о. о. Смедерево, „Inter komerc“ д. о. о. Рача, „Ре-Со“ д. о. о. Сремски Карловци, „Princip duo“ д. о. о. Чачак, СР „Евро Кока“ Мала Крсна, „Mikros - Union“ д. о. о. Београд, „Don-Don“ д. о. о. Београд, „Ас“ Браћа Станковић д. о. о. Бегаљица, „Viprom“ д. о. о. Београд, „Granice“ д. о. о. Границе, „Fresh line“ д. о. о. Краљево; „Phoenix pharma“ д. о. о. Београд, „Pharma Swiss“ д. о. о. Смедерево и „Amicus SRB“ д. о. о. Београд.

Материјал за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за материјал за посебне намене у износу од 10.080 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5240), исказала расходе за материјал за посебне намене у износу од 8.574 хиљаде динара.

Табела број 44. Преглед евидентираних расхода за материјал за посебне намене

(у хиљадама динара)		
Конто 1	Опис 2	Износ 3
426911	Потрошни материјал	5.344
426913	Алат и инвентар	3.230
Укупно материјал за посебне намене:		8.574

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за потрошни материјал и алат и инвентар.

Потрошни материјал – конто 426911

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за материјал за посебне намене конто 426911 (потрошни материјал) у износу од 5.344 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за потрошни материјал извршени по фактурама добављача и закљученим уговорима са „Arena Prom“, д. о. о. Ниш, „Ibrea“ д. о. о. Горњи Милановац; „Техноран“ д. о. о. Смедерево „Bearing service company“ д. о. о. Смедерево и „Ivox“ д. о. о. Смедерево. Наведени уговори односе се на набавке:

- за Партију 1 – Уља, мазива и ауто-делови од добављача „Arena Prom“, д. о. о. Ниш;
- за партију 2 – грођарски материјал од добављача „Ibrea“ д. о. о. Горњи Милановац;
- за партију 3 – електро материјал, од добављача „Ibrea“ д. о. о. Горњи Милановац;
- за партију 6 – водоинсталатерски материјал, од добављача „Ibrea“ д. о. о. Горњи Милановац;



- за партију 7 – молерско-фарбарски материјал од добављача „Ibrea“ д. о. о. Горњи Милановац;
- за партију 9 – браварско-шрафовски материјал; од добављача „Ibrea“ д. о. о. Горњи Милановац;
- за партију 4 – грађевински материјал; од добављача „Tehnoran“ д. о. о. Смедерево;
- за партију 5 – пнеуматика, од добављача „Bearing service company“ д. о. о. Смедерево;
- за партију 8 – столарски материјал од добављача „Ivox“ д. о. о. Смедерево.

Алат и инвентар – konto 426913

Општа болница Смедерево је, у 2023. години, извршила расходе за алат и инвентар у износу од 3.230 хиљада динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за алат и инвентар извршени по фактурама и закљученим уговорима са добављачима „Teking veleteks“ д. о. о. Београд, „Lupus Medical“ д. о. о. Београд и „Royal commerc“ д. о. о. Београд и Tim Co“ д. о. о. Београд и то:

- са добављачем „Teking veleteks“ д. о. о. уговорен је ситан инвентар, ситан инвентар – медицински инструменти и материјал за шивење у складу са Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама, не примењује.

- са добављачем „Lupus Medical“ д. о. о. Београд спроведен је поступак и закључен уговор за набавку ситног инвентара и медицинских инструмената у складу са Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

- са добављачем „Tim Co“ д. о. о. Београд, уговорен је ситан медицински инвентар у складу са Планом набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно набављена је игла за хистолошку биопсију и пиштољ за хистолошко биопсију по фактури добављача „Tim Co“ д. о. о. Београд број 23-395-002591 од 30. марта 2023. године и то без закљученог уговора у износу од 176 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, извршила расходе за алат и инвентар на основу фактуре добављача „Tim Co“ д. о. о. Београд у укупном износу од 176 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Ризик: Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик од преузимања обавеза који није у складу са одредбама закона.

Препорука број 36: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају на основу писаног уговора у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије, утврдили смо да су извршени расходи у износу од 410 хиљада динара за набавку компјутерске опреме и то: три рачунара за администраторе и 17 рачунара за болничко особље на основу фактура и закључених уговора са добављачем „Royal commerc“ д. о. о. Београд.



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 од 1.1 до 31.12.2023. године, више исказала расходе на економској класификацији (426900) материјал за посебне намене у износу од најмање 410 хиљада динара, а мање исказала издатке на економској класификацији административна опрема (512200) јер је погрешно евидентирала набавку компјутерске опреме, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да издатке за набавку компјутерске опреме евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.1.4 Остали расходи – konto 480000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за остале услуге планирани су у износу од 980 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5324), исказала остале расходе у износу од 467 хиљада динара.

Табела број 45. Извршени остали расходи у 2023. години по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно извршени расходи	Износ извршених расхода			
				Републике	ООСО	из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4(од 5 до8)	5	6	7	8
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	680	272	/	120	/	152
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	200	195	/	50	/	145
485000	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	100	/	/	/	/	/
480000	Остали расходи	980	467	170	0	297	

У поступку ревизије, извршили смо тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за остале трошкове.

3.1.4.2.1 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – konto 482000

Финансијским планом за 2023. годину расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенали и камате планирани су у износу од 680 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5328), исказала расходе за порезе, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 272 хиљаде динара.



Табела број 46. Преглед расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенали и камате по изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 5 до 8)	Износ извршених расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у 2023. години			
				Из буџета Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8
482100	Остали порези	280	26	/	21	/	5
482200	Обавезне таксе	300	241	/	99	/	142
482300	Новчане казне, пенале и камате	100	5	/	0	/	5
482000	Остали расходи	680	272	/	120	/	152

У поступку ревизије, тестирали смо расходе за обавезне таксе.

Обавезне таксе – конто 482200

Финансијским планом Опште болнице Смедерево за 2023. годину планирани су расходи за обавезне таксе у износу од 300 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5330), исказала обавезне таксе у износу од 241 хиљаде динара.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да су расходи за обавезне таксе односе на плаћене републичке таксе у износу од 203 хиљаде динара и судске таксе у износу од 38 хиљада динара.

3.1.4.2.2 – Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483000

Финансијским планом за 2023. годину планирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 200 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5332), исказала новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 195 хиљада динара.

Табела број 47. Преглед расхода за новчане казне и пенали по решењу судова по изворима финансирања у 2023. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у 2023. години			
				Из буџета Општине / Града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4 (од 5 до 8)	5	6	7	8
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	200	195	/	50	/	145
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	200	195	/	50	/	145



Општа болница Смедерево, извршила је расходе за новчане казне и пенали по решењу судова у износу 195 од хиљада динара односе се на судске трошкове из три судска спора које је болница водила у поступку са Phoenix pharma“ д. о. о. Београд.

3.2.2 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у, Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (Образац 5), износе 10.188 хиљада динара, а укупно планирани издаци за нефинансијску имовину су 163.130 хиљада динара.

3.2.2.1 Машине и опрема – конто 512000

Финансијским планом Опште болнице за 2023. годину издаци за машине и опрему планирани су у износу од 163.130 хиљада динара.

Општа болница Смедерево је, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године (ОП 5348), исказала издатке за машине и опрему у износу од 10.188 хиљада динара.

Издаци за набавку опреме у износу од 10.188 хиљада динара односе се на набавку кардиолошког ултразвучног апарата и извршени на основу Уговора број 5-2022-26-13 од 17. маја 2022. године закљученог између Опште болнице Смедерево и „Mediv“ д. о. о. Београд. Наведена опрема испоручена је и активирана на интерном одељењу Опште болнице Смедерево 18. јула 2022. године⁴², а плаћање добављачу је извршено 26. априла 2023. године јер је Министарство здравља средства по наведеном основу преbacило средства Општој болници Смедерево 25. априла 2023. године. Уговором је предвиђено да Општа болница Смедерево плаћање по овом уговору изврши након пребацивања новчаних средстава од стране Министарства здравља, док је рок испоруке био 60 дана од дана потписивања уговора.

Табела број 48. Преглед извршених издатака за медицинску и лабораторијску опрему у 2023. години (у хиљадама динара)

Назив опреме	Количина	Набавна вредност
Ултразвучни апарат – кардиолошки	1	10.188
Укупно:	1	10.188

На основу узорковане документације, утврдили смо да су издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.3 Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона 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. децембар 2023. године за коју се саставља. У поступку ревизије, извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања

⁴² Реверс број 130 од 18. јула 2022. године



на дан 31. децембар 2023. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Финансијским извештајима за претходну годину.

У поступку ревизије, извршили смо проверу билансне равнотеже, износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

Табела број 49. Преглед билансне равнотеже стања исказаних на контима у активи и пасиви у Општој болници Смедерево

(у хиљадама динара)

Конт	Средства	Износ
Активна 0	Нефинансијска имовина	388.027
Пасивна 311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	307.230
Пасивна 311200	Нефинансијска имовина у залихама	74.630
Пасивна 340000	Друге промене у обиму	6.007
Активна = Пасивна (равнотежа)		160
Активна 110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасивна 311400	Капитал – Финансијска имовина	0
Активна = Пасивна (равнотежа)		0
Активна 121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.021
Пасивна 311500	Извори новчаних средстава	799
Пасивна 311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5.168
Активна = Пасивна (равнотежа)		(1.946)
Активна 122000	Краткорочна потраживања	8.824
Активна 123000	Краткорочни пласмани	657
Пасивна 290000	Пасивна временска разграничења	9.547
Активна = Пасивна (равнотежа)		(66)
Активна 131000	Активна временска разграничења	221.384
Пасивна 2– 29	Обавезе	229.332
Активна = Пасивна (равнотежа)		(7.948)

У поступку ревизије, утврдили смо да у пословним књигама Опште болнице Смедерево није успостављена билансна равнотежа на контима нефинансијске имовине у активи и контима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, контима новчана средства, племенити метали, хартије од вредности и извора новчаних средстава, контима краткорочних потраживања и пласмана и контима пасивних временских разграничења и на контима пасивних и активних временских разграничења и контима потраживања и обавеза.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није успоставила билансну равнотежу у Билансу стања у износу од најмање 10.120 хиљада динара јер је стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказала за 160 хиљада динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима, стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности мање исказала за износ од 1.946 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима извора средстава, пасивна временска разграничења више исказала за износ од 66 хиљада динара од стања исказаног на краткорочним потраживањима и пласманима и активна временска разграничења мање исказала за износ од 7.948 хиљада динара од стања исказаног на обавезама.

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



Препорука број 38: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.

3.2.3.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар за годину 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 стањем⁴³ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Општој болници Смедерево⁴⁴.

Вршилац дужности директора Опште болнице Смедерево донео је Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем на дан 31. децембар 2023. године⁴⁵, Упутство за рад комисија за попис⁴⁶, Позив за председнике пописних комисија⁴⁷, дванаест Решења о образовању појединачних комисија за редован годишњи попис у 2023. години Опште болнице Смедерево⁴⁸ и Решење о образовању централне комисије за редован годишњи попис у 2023. годину у Општој болници Смедерево⁴⁹.

На основу достављених Извештаја од стране пописних комисија формираних за организационе јединице, сачињен је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Општој болници Смедерево.

Управни одбор Опште болнице Смедерево донео је Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

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

У поступку ревизије, извршили смо увид у Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Општој болници Смедерево и утврдили смо да је извршен попис: нематеријалних улагања и основних средстава, залиха материјала – ситног инвентара, лекова и осталог потрошног медицинског материјала, новчаних средстава, благајне, краткорочних потраживања – потраживања од купаца, потраживања по основу мањкова, потраживања за откупљене

⁴³„Сл.гласник РС“, бр.33/2015, 101/2018;

⁴⁴ Број 3354 од 13. новембра 2013. године;

⁴⁵ Број 2057/203-1 од 22. новембра 2023. године;

⁴⁶ Број 2057/203-2 од 22. новембра 2023. године;

⁴⁷ Број 2057/203-3 од 22. новембра 2023. године;

⁴⁸ Број 2057/203-4 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-5 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-6 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-7 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-8 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-9 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-11 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-12 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-13 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-14 од 22. новембра 2023. године, број 2057/203-15 од 22. новембра 2023. године и број 2057/203-16 од 22. новембра 2023. године;

⁴⁹ Број 2057/203-10 од 22. новембра 2023. године.



станове, потраживања по основу закупа, датих аванса, обавеза према добављачима и туђа основна средства.

Извештајем централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврдили смо следеће стање:

Табела број 50. Преглед стања утврђеног пописом и књиговодственог стања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис	Стање по попису	Стање по књигама	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА				
011000	Некретнине и опрема	296.042	296.042	/
014000	Природна имовина	/	10.571	10.571
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	160	5.865	5.705
016000	Нематеријална имовина			/
020000	Нефинансијска имовина у залихама	74.630	74.630	/
ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА				
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.021	4.021	/
122000	Краткорочна потраживања	8.824	8.824	/
121100	Потраживања од купаца – РФЗО по спроведеном обрачуну	/	/	97.000 ⁵⁰
123000	Краткорочни пласмани	657	657	/
ОБАВЕЗЕ				
211000	Домаће дугорочне обавезе	9.800	9.800	/
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	/	/	64.352 ⁵¹
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	586	586	/
250000	Обавезе из пословања	172.442	218.946	46.505
251100	Обавезе за остале расходе – обавеза према РФЗО по спроведеном обрачуну	/	/	143.446 ⁵²
Укупно		567.162	629.942	367.579

⁵⁰ Није пописао и евидентирао у пословним књигама;

⁵¹ Није пописао и евидентирао у пословним књигама;

⁵² Није пописао и евидентирао у пословним књигама;

**Откривене неправилности:**

- Општа болница Смедерево, приликом спровођења пописа за 2023. годину, није извршила попис имовине и обавеза у најмањем износу од 367.579 хиљада динара и то: земљишта у износу од 10.571 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 5.705 хиљада динара, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по спроведеном обрачуну за 2023. годину у износу од 97.000 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 64.352 хиљаде, обавеза по спроведеном обрачуну према Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 143.446 хиљада динара и примљених аванса у износу од 46.505 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже стварне количине утврђене пописом, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Централна пописна комисија саставила је Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године у Општој болници Смедерево који не садржи предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова и начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Ризик: Невршењем свеобухватног пописа имовине и обавеза настаје ризик од исказивања нетачних информација у извештају о попису и финансијским извештајима. 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 39:** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом вршења пописа: 1) пописују сву имовину и обавезе 2) пописне листе садрже све елементе прописане одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 3) Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.

3.2.4.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине, у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31.12.2023. године, износи 388.027 хиљада динара (у 2022. години износило је 422.272 хиљаде динара).

Табела број 51. Преглед исказане нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година		2023. година	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1003	011000	Некретнине и опрема	306.012	1.114.412	818.370	296.042
1011	014000	Природна имовина	10.571	10.571	-	10.571



Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година	2023. година		
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	37.600	43.305	37.440	5.865
1018	016000	Неатеријална имовина	977	1.149	230	919
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	67.112	701.189	626.559	74.630
1001	000000	Нефинансијска имовина	422.272	1.870.626	1.482.599	388.027

Одредбама члана 5 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да непокретности, опрему и остала основна средства, корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵³ прописана је номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

Обавези обрачуна амортизације у Општој болници Смедерево подлежу: зграде и грађевински објекти, опрема и остале некретнине и опрема.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се исправка вредности средстава у Општој болници Смедерево врши посебно за свако основно средство, али да се приликом обрачуна исправке вредности по основу амортизације, не примењују прописане стопе.

Табела број 52. Преглед примењених стопа амортизације у Општој болници Смедерево и прописаних стопа Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације

Опис	Примењена стопа амортизације у процентима	Стопа амортизације по Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
1	2	3
Стамбени објекти – зграде	1,50% и 5,00%	1,50%
Аутомобили ХМП	15,50%	30%

Увидом у обрасце финансијских извештаја утврдили смо да износ крајњег стања претходне године одговара почетном стању ове године.

3.2.4.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Стање некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (ОП 1003) износи 296.042 хиљаде динара (у 2022. години износило је 306.012 хиљада динара).

Табела број 53. Преглед исказаног стања некретнина и опреме на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2023. године	Садашња вредност на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
011100	Зграде и грађевински објекти	99.878	95.120

⁵³ „Службени лист СРЈ”, бр. 17/97 и 24/00;



011200	Опрема	206.134	200.922
Нефинансијска имовина у сталним средствима:		306.012	296.042

Највеће учешће у некретнинама и опреми на дан 31.12.2023. године има опрема, и то 68%.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Стање зграда и грађевинских објеката Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31.12.2023. године, износи 95.120 хиљада динара (у 2022. години износило је 99.878 хиљада динара).

Табела број 54. Преглед структуре зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31.12.2023. године (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Бруто	Исправка вредности	Садашња вредност
011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	283.422	203.174	80.248
011125	Остале пословне зграде	18.457	4.637	13.820
011133	Складишта, силоси, гараже и слично	2.886	1.834	1.052
Укупно зграде и грађевински објекти:		304.765	209.645	95.120

У поступку ревизије, извршили смо увид у податке у помоћној књизи некретнина Опште болнице Смедерево, податке о попису и податке Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности Смедерево, као и контролу обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката. Увидом у лист непокретности Републичког геодетског завода (подаци Катастра непокретности) број 14655 од 7. јуна 2021. године утврдили смо да је Република Србија уписана као ималац права јавне својине, а Општа болница Смедерево уписана као корисник непокретности јавне својине на објектима који се налазе на катастарској парцели број 2931/3.

Обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката

Општа болница Смедерево је, приликом обрачуна амортизације, за зграде и грађевинске објекте утврдила стопе амортизације које нису у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације.

На одабраном узроку утврдили смо да су стопе амортизације веће од прописаних и то за део грађевинских објеката где је примењена стопа 5% уместо 1,5%. Због наведеног Општа болница Смедерево је, на дан 31. децембар 2023. године мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 203 хиљаде динара.

Табела број 55. Преглед обрачунате зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Опис	Амортизација у пословним књигама Опште болнице Смедерево за 2023. годину	Амортизација у складу са Правилником о номенклатури основних средстава са стопама амортизације	Разлика обрачунате амортизације	
011121	4 од 9 објеката где је примењена стопа од 5%	4.363	4.245	118
011133	12 објеката где је примењена стопа од 5%	121	36	85
Укупно:	4.484	(4.281)	203	



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.децембар 2023. године, мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од најмање 203 хиљаде динара за износ погрешно обрачунате амортизације за 2023. годину јер је применила већу стопу амортизације од стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик: Неправилно утврђене стопе амортизације у програму за обрачун амортизације утичу на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 40: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да предузму мере како би примењивали стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема (конто 011200)

Стање опреме Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31.12.2023. године, износи 200.922 хиљаде динара (у 2022. години износила је 206.134 хиљаде динара). Стање опреме односи се на:

- опрему за копнени саобраћај у износу од 5.372 хиљаде динара;
- канцеларијску опрему у износу од 279 хиљада динара;
- рачунарску опрему у износу од 752 хиљаде динара;
- комуникациону опрему у износу од 438 хиљада динара;
- опрему за угоститељство и домаћинство у износу од 130 хиљада динара;
- друге промене у обиму административне опреме 69 хиљада динара;
- опрема за заштиту животне средине у износу од три (3) хиљаде динара;
- медицинска опрема у износу од 180.519 хиљада динара;
- лабораторијска опрема у износу од 644 хиљаде динара;
- мерни и контролни инструменти у износу од 2.617 хиљада динара;
- друге промене у обиму медицинске и лабораторијске опреме у износу од 5.938 хиљада динара;
- непокретне опреме у износу од 4.077 хиљада динара и
- немоторне опреме у износу од 84 хиљаде динара.

Опрема за копнени саобраћај (конто 011211)

Исказано стање опреме за копнени саобраћај у пословним књигама Опште болнице Смедерево на дан 31.12.2023. године износи 5.372 хиљаде динара односи се на: аутомобил Dacia Logan Karavan 1.5 dci у износу од 291 хиљаде динара и возило хитне помоћи Citroen Jumper у износу од 5.081 хиљаде динара.

Општа болница Смедерево је, у складу са Уговором⁵⁴ закљученом између Министарства здравља Републике Србије и Опште болнице Смедерево добила на коришћење возило хитне помоћи Citroen Jumper. Наведено возило уступљено је на коришћење Дому здравља Смедерево по основу Споразума о уступању путничких возила на коришћење и условима коришћења⁵⁵ закљученог између Опште болнице Смедерево и Дома здравља Смедерево.

⁵⁴ Број 380/2022-3 од 11. фебруара 2022. године

⁵⁵ Број 870/3 од 14. априла 2022. године



Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да је Општа болница Смедерево опрему за копнени саобраћај Citroen Jumper, добијену на коришћење исказала у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на конту саобраћајне опреме, као возило у свом власништву.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, више исказала стање опреме за износ од 5.081 хиљаде динара и за исти износ нефинансијску имовину у сталним средствима јер је возило добијено на коришћење исказала као возило у свом власништву, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање имовине других правних лица утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 41: Препоручује се одговорним лицима Општа болница Смедерево да возила добијена на коришћење евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Комуникациона опрема (конто 011223)

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево набавила 12 мобилних телефона од добављача „Mts“ д. о. о. Београд дана 14. децембра 2021. године који нису евидентирани на конту опреме – 011200.

На захтев Опште болнице Смедерево, мобилни оператер је доставио тржишну вредност мобилних телефона, која износи 107 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, мање исказала опрему – конто 011200 у укупном износу од 107 хиљада динара и за исти износ мање је исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер у пословним књигама није евидентирала 12 мобилних телефона, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Препорука број 42: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да предузму мере како би евидентирали опрему у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о рачуноводству.

Медицинска опрема (конто 011251)

Исказано стање медицинске опреме у пословним књигама Опште болнице Смедерево на дан 31.12.2023. године износи 180.519 хиљада динара.

У поступку ревизије, тестирали смо набављену опрему, у 2023. години, у вредности од 47.417 хиљада динара и то:



- преса са генератором у вредности од 4.019 хиљада динара, добијена на основу Уговора о донацији⁵⁶ закљученом између „Bedem energy solution“ д. о. о. Панчево и Опште болнице Смедерево;
- апарат за литотрипсију кулкуса бубрега Dornier Compact Sigma у вредности од 37.440 хиљада динара, набављен по Уговору⁵⁷ закљученом између „Beolaser“ д. о. о. Београд и Опште болнице Смедерево. Наведеним уговором предвиђено је да Општа болница Смедерево плаћање по овом основу изврши након пребацивања новчаних средстава од стране Министарства здравља. Рок испоруке по уговору је 180 дана од дана уплате аванса. Министарство здравља је средства за наведене намене уплатило на рачун Опште болнице Смедерево 29. децембра 2022. године, а добављачу „Beolaser“ д. о. о. Београд извршено је авансно плаћање истог дана. Наведена опрема је од стране добављача „Beolaser“ д. о. о. Београд испоручена 31. марта 2023. године по отпремници ОТП-229-ВПМ/23, о чему је сачињен Записник о квантитативном пријему. Опрема је пренета и активирана на одељењу урологије 1. априла 2023. године⁵⁸;
- ултразвук са три сонде у вредност од 5.958 хиљада динара, добијен од Министарства здравља из средстава пројекта “Хитан одговор Републике Србије на COVID-19“ по Уговору⁵⁹ закљученом између „Magna Pharmacia“ д. о. о. Београд и Министарства здравља. Наведена опрема је испоручена 30. марта 2023. године по отпремници број 023-83 и евидентирана у пословним књигама Опште болнице Смедерево.

Опрема добијена по Закључку Владе Републике Србије у циљу спречавања пандемије вируса SARS-CoV-2

Закључком Владе Републике Србије⁶⁰ Општа болница Смедерево добила је на трајно коришћење од Републичког фонда за здравствено осигурање медицинску, лабораторијску и другу опрему која је дата у циљу спречавања пандемије изазване вирусом SARS-CoV-2. У складу са наведеним Закључком, Републичког фонд за здравствено осигурање је донео инструкцију у о поступању у вези са примопредајом, проценом садашње вредности и евидентирањем опреме у пословним књигама здравствених установа. Наведена опрема добијена је у току 2020, 2021. и 2022. године и евидентирана је у пословним књигама Опште болнице Смедерево и она на дан 31. децембар 2023. године износи 49.414 хиљада динара.

⁵⁶ Број 15312/23 од 6. октобра 2023. године

⁵⁷ Број 5-2022-53-14 од 23. новембра 2022. године

⁵⁸ Реверс број 37 од 1. 4.2023.године

⁵⁹ Број 401-00-124/23-08 од 11. јануара 2023. године

⁶⁰ Број 05 Број:00-481/2022 од 17. новембра 2022. године



3.2.4.2.2 Природна имовина – конто 014000

Стање природне имовине Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1011) на дан 31.12.2023. године, износи 10.571 хиљаду динара (у 2022. години износило је 10.571 хиљаду динара).

Табела број 56. Преглед исказаног стања природне имовине на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	2022. година		2023. година	
			Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето
1012	014100	Земљиште	10.571	10.571	/	10.571
1011	014000	Природна имовина	10.571	10.571	/	10.571

Одредбама члана 8 Закона о јавној својини прописано је да се правни режим грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, воденог земљишта, шума и шумског земљишта у јавној својини уређује посебним законом.

Одредбама члана 18 став 1 истог закона прописани су носиоци права јавне својине и то: Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе. Истим чланом став 6 прописано је да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Увидом у податке из катастра непокретности, Републичког геодетског завода утврдили смо да се ради о грађевинском земљишту, површине 2097 м², које је у јавној својини Републике Србије и које је евидентирано у пословним књигама Опште болнице Смедерево.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, више исказала земљиште у износу од 10.571 хиљаде динара и више је исказала стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима јер је евидентирала и исказала грађевинско земљиште које по Закону о јавној својини представља својину Републике Србије, што није у складу са чланом 18 став 1 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Евидентирањем земљишта у пословним књигама које по Закону о јавној својини представља својину Републике Србије, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 43: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.4.2.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Стање нефинансијске имовине у припреми и аванса Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1015) на дан 31.12.2023. године, износи 5.865 хиљада динара од чега се: износ од 5.705 хиљада динара односи на нефинансијску имовину у припреми, а износ од 160 хиљада динара на авансе за нефинансијску имовину (у 2022. години износило је 37.600 хиљада динара).



Стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31. децембар 2023. године односи се на: две батеријске модуларне бушилице, две батеријске осцилаторне тестере, пет контејнера за стерилизацију, два пуњача за батерије са дисплејем и два адаптера за киршнер игле које је Општа болница Смедерево набавила по Уговору⁶¹ закљученом између „Ecotrade BG“ д. о. о. Ниш и Оквирног споразума⁶², закљученог између Министарства здравља и „Ecotrade BG“ д. о. о. Ниш. Налогом за књижење од 31. јануара 2024. године, наведена опрема је пренета са нефинансијске имовине у припреми на опрему.

3.2.4.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1025) на дан 31.12.2023. године, износи 74.630 хиљада динара (у 2022. години износило је 67.112 хиљада динара).

Табела број 57. Преглед структуре исказаних залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31.12.2023. године

			(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	Износ	
1	2	3	
022100	Залихе ситног инвентара		5.139
022200	Залихе потрошног материјала		69.491
Укупно:			74.630

Исказано стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала највећим делом односи на залихе потрошног материјала.

У наредној табели дат је преглед стања залиха по врсти на дан 31. децембар 2023. године.

⁶¹ Број: 1354/2023-02 од 12. децембра 2023. године

⁶² Број: 404-02-00057-6/23 од 4. октобра 2023. године



Табела број 58. Преглед стања залиха на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Конто	Залихе	31.12.2023.
1	2	3	4
I	020000	ЗАЛИХЕ	74.630
II	021200	Залихе производње	
III	021300	Залихе робе за даљу продају (лекови и помагала у апотекама)	
IV	022100	Ситан инвентар	5.139
V	022200	Потрошни материјал (1+2+3+4)	69.491
1	022220	Материјал за поправке и одржавање	3.341
2	022230	Материјал за обављање делатности	66.150
2.1	022231	Административни материјал	1.655
2.2	022237	Медицински и лабораторијски материјал	60.262
2.2.1		Лекови (3.2.1.1+3.2.1.2+3.2.1.3+3.2.1.4+3.2.1.5+3.2.1.6+3.2.1.7)	26.599
2.2.1.1		Лекови у ЗУ	21.651
2.2.1.2		Вакцине	/
2.2.1.3		Цитостатици са листе лекова	3.209
2.2.1.4		Лекови са Ц листе по тендеру РФЗО	1.687
2.2.1.5		Лекови за хемофилију	/
2.2.1.6		Лекови за лечење ретких болести	/
2.2.1.7		Лекови ван листе лекова (без лекова за лечење ретких болести)	52
2.2.2		Крв и лабилни продукти од крви	/
3.2.3		Уградни материјал (3.2.3.1+3.2.3.2+3.2.3.3+3.2.3.4+3.2.3.5+3.2.3.6+3.2.3.7)	3.043
3.2.3.1		Уградни материјал у ортопедији	1.707
3.2.3.2		Имплантанти у ортопедији	1.152
3.2.3.3		Уградни материјал у кардиохирургији	/
3.2.3.4		Пејсмекери и електроде	/
3.2.3.5		Стентови	/
3.2.3.6		Графтови	/
3.2.3.7		Остали уградни материјал	184
3.2.4		Лабораторијски материјал	10.373
3.2.5		Остали санитарски материјал	14.256
3.2.6		Материјал за дијализу	5.991
3.3	022238	Материјал за домаћинство и угоститељство	862
3.4		Остали материјал за обављање делатности	3.371
4.	022240	Залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама	/

У поступку ревизије, извршили смо увид у Извештај о редовном годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, као и у аналитичке евиденције залиха у материјалном књиговодству, помоћне евиденције залиха и пописне листе залиха лекова у болничкој апотеци и залиха на одељењима.

Општа болница Смедерево води евиденцију немедицинских залиха кроз материјално књиговодство у програму које је повезано са финансијским књиговодством. Провером стварног стања утрђеног пописом и евидентираног стања залиха медицинског материјала и лекова на дан 31. децембар 2023. године у материјалном књиговодству, нису утврђена одступања.

3.2.4.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине, у Билансу стања (ОП 1028) на дан 31.12.2023. године, износи 234.886 хиљада динара (у 2022. години износило је 242.536 хиљада динара).



Табела број 59. Преглед исказане финансијске имовине на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2023. године	Садашња вредност на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	29.575	13.502
130000	Активна временска разграничења	212.961	221.384
Финансијска имовина:		242.536	234.886

3.2.4.3.1 Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности – конто 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1050) на дан 31.12.2023. године, износи 4.021 хиљаду динара (у 2022. години износило је 17.379 хиљада динара).

Табела број 60. Преглед исказаних новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности на дан 31. децембар 2023. године

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Почетно стање 01.01.2023. године	Садашња вредност на дан 31.12.2023. године
1	2	3	4
121100	Жиро и текући рачуни	17.286	3.978
121300	Благајна	93	43
Укупно:		17.379	4.021

Увидом у пописне листе и изводе рачуна утврдили смо да се стање исказаних новчаних средстава на рачунима слаже са стањем новчаних средстава према изводима стања и променама средстава на дан 31. децембар 2023. године и стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године на конту 121100 – Жиро и текући рачуни.

3.2.4.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање потраживања по основу продаје и друга потраживања Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1061) на дан 31.12.2023. године, износи 8.824 хиљаде динара (у 2022. години износило је 11.473 хиљаде динара).



Табела број 61. Структура исказаних потраживања од купаца у земљи

(у хиљадама динара)		
Опис	Износ	Процентуално учешће
1	2	3
Потраживања од купаца – купци у земљи	3.571	41%
Потраживања од купаца – секунд. РФЗО	0	0%
Потраживања од купаца секунд.зз ван уговора	153	2%
Остала потраживања – медицински отпад	1.499	17%
Аконтација за службени пут у земљи	0	0%
Потраживања по основу мањкова – лични терет	460	5%
Потраживања по основу бензинских бонова – бонови	0	0%
Потраживања за откупљене станове	2.733	31%
Остала потраживања за држав.орг. и организ.	108	1%
Потраживања од фондова по основу испл.бол.преко 30 дана	0	0%
Остала краткорочна потраживања – закупци	300	3%
Укупно потраживања по основу продаје и друга потраживања:	8.824	100%

Највеће учешће у структури исказаних потраживања од купаца у земљи имају потраживања од купаца (41 %).

Остала потраживања – медицински отпад у износу од 1.499 хиљада динара односе се на потраживања по основу третмана медицинског отпада јер је Општа болница Смедерево у обавези да прикупи отпад од лабораторија, ординација и установа и да га преради и стерилише.

Потраживања за откупљене станове у износу 2.733 хиљаде динара односе се на потраживања Опште болнице Смедерево за станове које су запослени откупили и за које плаћају рате. Општа болница Смедерево је вршила евалоризацију отплатних рата два пута годишње.

Општа болница Смедерево није, у својим пословним књигама, евидентирала потраживања од других органа и организација – конто 122150 која се односе на дуг по спроведеном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање у износу од 97.000 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказала потраживања од других органа и организација – конто 122150 у износу од 97.000 хиљада динара јер није евидентирала и исказала потраживања Опште болнице Смедерево од Републичког фонда за здравствено осигурање по Спроведеном обрачуну за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Препорука број 44: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да у својим пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Увидом у пословне књиге Опште болнице Смедерево утврдили смо да се износ од 942 хиљаде динара односи на потраживања од Здравственог центра „Свети Лука“ који је престао да постоји 2012. године, након израде деобног биланса и формирања Опште



болнице Смедерево, као правног следбеника Здравственог центра „Свети Лука“ и Дома здравља Смедерево.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, више исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) за износ од 942 хиљаде динара за вредност потраживања од купца који је престао да постоји 2012. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Исказивање потраживања од купаца који не постоје утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у пословним књигама.

Препорука број 45: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација послати су захтеви за потврду салда са стањем дан 31.12.2023. године купцима према којима Опште болнице Смедерево има највећа потраживања.

Табела број 62. Преглед конфирмација

(у хиљадама динара)						
Р.бр.	Назив купца	Исказана потраживања	Послата конфирмација	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	разлика $7 = 3 - 6$
1	2	3	4	5	6	7
1.	„Green & Clean“ д.о.о. Београд	50	Да	Не	/	/
2.	Дом здравља Ковин	362	Да	Да	362	0
3.	Министарство здравља	2.048	Да	Не	/	/
4.	Дом здравља Смедерево	1.111	Да	Не	1.845	(734)
5.	„Mikasa Green“ д.о.о. Смедерево	151	Да	Не	/	/
6.	Апотека Смедерево – закуп	0	Да	Да	0	0
7.	„ЈКП Зеленило“ Београд	300	Да	Не	/	/
Укупно		4.022			2.207	(734)

Од 7 послатих захтева за потврду стања на рачунима купаца у износу од 4.022 хиљаде динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији Опште болнице Смедерево на две је одговорено, чиме је потврђено стање потраживања у износу од 2.207 хиљада динара. Износ неусаглашених потраживања износи 734 хиљаде динара и односи се на рачун за грејање за месец децембар 2023. године, достављен јануара месеца 2024. године, а који је Дом здравља Смедерево књижио у 2023. години. Износ непотврђених потраживања због изостанка одговора пет купаца износи 2.549 хиљада динара.

3.2.4.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000

Исказана активна временска разграничења Опште болнице Смедерево, у Билансу стања (ОП 1068) на дан 31.12.2023. године, износе 221.384 хиљаде динара (у 2022. години износила су 212.961 хиљаде динара).



Исказано стање активних временских разграничења од 221.384 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31.12.2023. године односи се на: директно плаћање добављачима у износу од 98.141 хиљаде динара, обрачунате неплаћене расходе за материјал за услуге у износу од 69.957 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе – лична примања и уговори у износу од 117 хиљада динара, остали неплаћени издаци – основна средства у износу од 6.665 хиљада динара и осталих активних временских разграничења у износу од 46.504. хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да активна временска разграничења исказана на синтетичким контима у оквиру групе 131000 Активна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.4.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2023. године и пословним књигама Опште болнице Смедерево износе 238.879 хиљада динара (у 2022.години износиле су 271.116 хиљада динара).

Табела број 63. Преглед исказаних обавеза у Билансу стања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на да 31.12.2022.	Стање на дан 31.12.2023.	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1075	210000	Дугорочне обавезе	9.800	9.800	0
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	392	586	194
1198	250000	Обавезе из пословања	210.878	218.946	8.068
1212	290000	Пасивна временска разграничења	50.046	9.547	(40.499)
Укупно обавезе:			271.116	238.879	(32.237)

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

3.2.4.4.1 Домаће дугорочне обавезе – конто 211000

Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказала домаће дугорочне обавезе у износу од 9.800 хиљада динара (у 2022. години су износиле 9.800 хиљада динара).

Наведене обавезе у износу од 9.800 хиљада динара односе се на дуг Опште болнице Смедерево по основу Уговора⁶³ о зајму и Анекса уговора о зајму закљученог са „Eurodijagnostikom“ д. о. о. Нови Сад. „Eurodijagnostika“ д. о. о. Нови Сад се обавезала да Општој болници Смедерево уплати позајмицу од 11.800 хиљада динара са обавезом Опште болнице Смедерево да чим се стекну услови врати позајмицу, најкасније до 31. 5. 2021. године. Општа болница Смедерево вратила је део позајмице и преостали износ обавеза из Уговора о зајму евидентирала на конту 211000 – Домаће дугорочне обавезе.

Увидом у достављену документацију, утврдили смо да Општа болница Смедерево није у својим пословним књигама евидентирала и није у Билансу стања исказала дуговање из Уговора о зајму⁶⁴ закљученог са „Маклер“ д. о. о. Београд у износу

⁶³ Уговор о зајму број 121/2020-1 од 3. јуна 2020. године и Анкес Уговора о зајму број 129 од 25.децембра 2020. године;

⁶⁴ Уговор о зајму број 1044/2016-1 од 14. април 2016. године.



од 600 хиљада динара. Наведеним Уговором „Маклер“ д. о. о. Београд се обавезао да Општој болници Смедерево уплати позајмицу у износу од 1.000 хиљада динара под условом да Општа болница Смедерево врати дуг отплатом истог у десет једнаких месечних рата без уговорене камате. Општа болница Смедерево вратила је део позајмице, док износ обавеза из Уговора о зајму који није вратила није евидентирала на конту 211000 – Домаће дугорочне обавезе.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није, у Билансу стања – на дан 31.12.2023. године, исказала обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора на конту 211500 у износу од 600 хиљада јер није евидентирала преостали износ обавеза из Уговора о зајму закљученог са „Маклер“ д. о. о. Београд, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем свих обавеза настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 46: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да евидентирају и исказују обавезе по основу уговора о зајму у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4.4.2 Обавезе за плате и додатке – конто 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Општа болница Смедерево није, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказала обавезе за неисплаћену плату из децембра месеца 2023. године. Увидом у достављене рекапитулације за обрачунате плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2023. године, утврдили смо да Општа болница Смедерево није у својим пословним књигама евидентирала и није у Билансу стања исказала обавезе за плате, додатке и накнаде запослених за месец децембар 2023. године у износу од најмање 64.352 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није, у Билансу стања – на дан 31.12.2023. године, исказала: обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 55.889 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234000 у износу од 8.463 хиљаде динара и у истом износу мање исказала и обрачунате неплаћене расходе – конто 131000 јер није евидентирала обавезе за неисплаћену плату за месец децембар 2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем обавеза за плате и додатке и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца настаје ризик од нетачног исказивања пословних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 47: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да евидентирају и исказују обавезе по основу расхода за запослене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказала обавезе из пословања у износу од 218.946 хиљада динара (у 2022. години су



износиле 210.878 хиљада динара), што представља повећање у односу на претходну годину за 8.068 хиљада динара.

Обавезе из пословања Опште болнице Смедерево у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2023. године се односе на обавезе по примљеним авансима, депозитима и кауцијама у износу 46.505 хиљада динара и обавеза према добављачима у земљи у износу од 172.441 хиљаде динара.

3.2.4.4.3.1 Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказала примљене авансе, у износу од 46.505 хиљада динара (у 2022. години су износили 15.466 хиљада динара).

Општа болница Смедерево није, у Билансу стања на дан 31.децембар 2023. године, исказала примљене авансе на основу Спроведеног обрачуна за 2023. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, исказала примљене авансе – конто 251100 у износу од 143.446 хиљада динара јер није евидентирала и исказала обавезе Опште болнице Смедерево према Републичком фонду за здравствено осигурање по Спроведеном обрачуна за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 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 48: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4.4.3.2 Обавезе према добављачима – конто 252000

Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказала обавезе према добављачима у износу од 172.441 хиљаде динара (у 2022. години су износиле 195.412 хиљаде динара).

Табела број 64. Преглед обавеза према добављачима исказаних у Билансу стања

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године	Стање на дан 31.12.2023. године	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1204	252100	Добављачи у земљи	195.412	172.441	22.971
Укупно обавезе према добављачима:			195.412	172.441	22.971

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда – стања на дан 31. децембар 2023. године добављачима према којима Општа болница Смедерево има највеће обавезе.



Табела број 65. Преглед обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Ред Бр.	НАЗИВ ОБАВЕЗЕ	Стање дуга на дан 31.12.2023.	Доспели дуг на дан 31.12.2023.	Недоспели дуг на дан 31.12.2023.
1	2	3=4+5	4	5
1.	За лекове и помагала на налог у апотекама	/	/	/
2.	Лекови	53.405	11.792	41.613
2.1.	Лекови у зу	41.256	10.791	30.465
2.2.	Цитостатици са листе лекова	2.713	348	2.365
2.3.	Лекови са ц листе по тендеру РФЗО	6.804	354	6.450
2.4.	Лекови за хемофилију	1.198		1.198
2.5.	Остали лекови (ван листе)	1.434	299	1.135
3.	Крв и продукти од крви	3.313	2.877	436
4.	Уградни материјал	4.125	514	3.611
4.1.	Остали уградни материјал у ортопедији	1.613	194	1.419
4.2.	Ортопедија – ендопротезе	2.220	292	1.928
4.3.	Уградни материјал у кардиохирургији	/	/	/
4.4.	Пејсмејкери и електроде	/	/	/
4.5.	Стентови	/	/	/
4.6.	Графтови	/	/	/
4.7.	Остали уградни материјал	292	28	264
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	38.433	10.276	28.157
6.	Материјал за дијализу са лековима (рекормон и епрекс)	10.206	2.177	8.029
7.	Исхрана (намирнице и услуге)	1.666		1.666
8.	Енергенти	9.328	686	8.642
8.1.	Даљинско грејање			
8.2.	Гас	9.120	686	8.434
8.3.	Обавезе према НИС-у	/	/	/
8.4.	Електропривреда	58	/	58
8.5.	Обавезе за остале енергенте	150	/	150
9.	Јавно комунално предузеће	20.096	12.204	7.892
9.1.	Обавезе за воду	13.131	12.175	956
9.2.	Обавезе према ПТТ-у	6.593	2	6.591
9.3.	Обавезе према осталим ЈКП	372	27	345
10.	Остале обавезе	31.869	23.203	8.666
11.	Укупне обавезе – 252000 (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	172.441	63.729	108.712

Табела број 66. Преглед евидентираних обавеза према добављачима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив добављача	Исказана обавеза	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	Разлика
1	2	3	5	6	7=3-6
1.	„Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о. Вршац	5.224	Не	/	/
2.	„Euromedicina“ д.о.о. Нови Сад	6.530	Да	6.600	(70)
3.	„Vega“ д.о.о. Ваљево	8.447	Не	/	/
4.	„Phoenix Pharma“ д.о.о. Боград	10.638	Да	10.638	0



Р. бр.	Назив добављача	Исказана обавеза	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	Разлика
5.	„Traffih Aleksandrovo“ д.о.о. Александрово	1.320	Не	/	/
6.	„Adoc“ д.о.о. Београд	1.261	Да	1261	0
7.	„Ecotrade Bg“ д.о.о. Ниш	12.480	Да	12.480	0
8.	„Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд	3.289	Да	3.073	216
9.	„Веоhem-3“ д.о.о. Београд	14.309	Да	14.309	0
10.	„InpharmCo“ д.о.о. Београд	4.151	Да	4.151	0
11.	„Vigor“ д.о.о. Београд	1.514	Да	1.514	0
12.	„Bavako“ д.о.о. Београд	1.270	Не	/	/
13.	„Profesional Medic“ д.о.о. Винча	1.632	Не	/	/
14.	„Amicus СРБ“ д.о.о. Београд	3.890	Да	3.890	0
15.	„Електропривреда Србије“ а.д. Београд	6.318	Да	6.319	(1)
16.	„Sopharma Trading“ д.о.о. Београд	3.465	Да	3.475	(10)
17.	Институт за трансфузију крви Србије	3.313	Не	/	/
18.	„Napel“ д.о.о. Београд	562	Не	/	/
19.	„Grosis“ д.о.о. Ниш	130	Не	/	/
20.	„Tehnogas-Messer“ а.д. Београд	1.426	Да	1.547	(121)
21.	„Deltagraf“ д.о.о. Смедерево	1.661	Не	/	/
22.	„Farmalogist“ д.о.о. Београд	6.312	Да	6.312	0
23.	„Medikunion“ д.о.о. Београд	45	Не	/	/
24.	„Paroco Medical Equipment“ д.о.о. Нови Сад	807	Да	847	(40)
25.	„Beolaser“ д.о.о. Београд	764	Не	/	/
26.	„B2M“ д.о.о. Београд	642	Да	642	0



Р. бр.	Назив добављача	Исказана обавеза	Одговорено на конфирмацију	Стање по конфирмацији	Разлика
27.	„GE Holdings“ д.о.о. Београд	759	Да	759	0
28.	„Lupus Medical“ д.о.о. Београд	873	Да	873	(0)
29.	„Inopharm“ д.о.о. Београд	252	Не	/	/
30.	Водовод Смедерво	541	Не	/	/
31.	„Medicom“ д.о.о. Шабац	326	Не	/	/
32.	Паланка Промет	797	Не	/	/
33.	„B Branun Adria RSRB“ д.о.о. Београд	62	Не	/	/
34.	„АС-Браћа Станковић“ д.о.о. Бегељница	7	Да	7	0
35.	„ZR Minimus Digitus“ Београд	435	Не	/	/
36.	„Alura Med“ д.о.о. Београд	189	Не	/	/
37.	„Profesional Medic“ д.о.о. Београд	942	Не	/	/
38.	„Alpha Imaging“ д.о.о. Београд	1.147	Не	/	/
39.	„Bedem energy Solutions“ д.о.о. Панчево	9.136	Да	9.136	0
40.	„Ibrea“ д.о.о. Горњи Милановац	667	Не	/	/
41.	„Infolab“ д.о.о. Београд	477	Да	477	0
42.	„Medtronic Srbija“ д.о.о. Београд	507	Да	507	0
Укупно:		118.517		88.817	26

Од 42 послата захтева за потврду стања на рачунима добављачима у износу од 118.517 хиљада динара, колико је исказано стање у књиговодственој евиденцији на 21 је одговорено, чиме је потврђено стање обавеза у износу од 88.817 хиљада динара. Износ неусаглашених обавеза износи 26 хиљада динара и односи се на фактуре које Општа болница Смедерево није евидентирала у својим пословним књигама. Одговорна лица Опште болнице Смедерево наводе да су неусаглашене обавезе према добављачима („Електропривреда Србије“ а. д. Београд и „Euromedicina“ д. о. о. Нови Сад) настале у децембру 2023. године и да су евидентирани јануара 2024. године.

Откривена неправилност Општа болница Смедерево је мање исказала обавезе са добављачима у укупном износу од 26 хиљада динара јер у пословним књигама није евидентирала све фактуре добављача, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о



буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Ризик: Уколико се не евидентирају све обавезе на дан састављања финансијских извештаја настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 49: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да евидентирају и исказу све обавезе према добављачима на дан састављања финансијских извештаја, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Чланом 54 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Увидом у Извештај о извршењу буџета утврдили смо да укупно извршени расходи на економској класификацији 421 – Стални трошкови износе 86.113 хиљада динара и да неискоришћени износ апропријације на дан 31. децембар 2023. године износи 9.253 хиљада динара, узимајући у обзир све изворе финансирања.

Како је Општа болница Смедерево на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе према добављачима за: електричну енергију, комуналне услуге, трошкове осигурања, које умањене за обавезе за месец децембар чије плаћање доспева у 2024. години, износе 15.008 хиљада динара преузете су обавезе у износу од најмање 5.755 хиљада динара изнад одобрена апропријације.

Табела број 67. Табеларни приказ преузетих обавеза по годинама на економској класификацији 421 – Стални трошкови

(у хиљадама динара)	
Година настанка обавезе	Износ преузетих обавеза
2023.	4.033
2022.	8.829
2021.	2.146
Преузете обавезе без месеца децембра 2023. године	15.008
Износ неискоришћених апропријација у 2023. години на конту 421	9.253
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација	5.755

Увидом у Извештај о извршењу буџета утврдили смо да укупно извршени расходи на економској класификацији 426 – Материјал износе 572.127 хиљада динара и да неискоришћени износ апропријације на дан 31. децембар 2023. године износи 51.098 хиљада динара, узимајући у обзир све изворе финансирања.

Како је Општа болница Смедерево на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе према добављачима за: лекове, крв и продукте од крви, уградни материјал и санитарски и медицински потрошни материјал, које умањене за обавезе за месец децембар чије плаћање доспева у 2024. години, износе 58.073 хиљаде динара, преузете су обавезе у износу од најмање 6.975 хиљада динара изнад одобрена апропријација

Табела број 68. Табеларни приказ преузетих обавеза по годинама на економској класификацији 426 – Материјал

(у хиљадама динара)	
Година настанка обавезе	Износ преузетих обавеза
2023.	54.165



2022.	2.773
2021.	1.135
Преузете обавезе без месеца децембра 2023. године	58.073
Износ неискоришћених апропријација у 2023. години на конту 426	51.098
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација	6.975

Увидом у Извештај о извршењу буџета утврдили смо да укупноизвршени расходи на економској класификацији 441 – Отплате домаћих камата износе 458 хиљада динара и да неискоришћени износ апропријације на дан 31. децембар 2023. године износи 442 хиљаде динара, узимајући у обзир све изворе финансирања.

Како је Општа болница Смедерево на дан 31. децембар 2023. године исказала обавезе према добављачима за камату за кашњење у измиревању обавеза према добављачима, које умањене за обавезе за месец децембар чије плаћање доспева у 2024. години, износе 3.603 хиљаде динара, преузете су обавезе у износу од најмање 3.161 хиљаде динара изнад одобрене апропријације.

Табела број 69. Табеларни приказ преузетих обавеза по годинама на економској класификацији 441 – Отплате домаћих камата

Година настанка обавезе	Износ преузетих обавеза (у хиљадама динара)
2023.	1.664
2022.	1.055
2021.	424
2020.	460
Преузете обавезе без месеца децембра 2023. године	3.603
Износ неискоришћених апропријација у 2023. години на конту 441	442
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација	3.161

Неизмирене обавезе Опште болнице проистичу из дуга за неизмирене обавезе за воду, испоруку електричне енергије и камате. Од стране РФЗО, Општа болница је за потребе обавеза из 2023. године, анексирала уговор са РФЗО⁶⁵, по одређеним наменама, док су преузете обавезе су из претходних година, које РФЗО не финансира.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, преузела обавезе у износу од најмање 15.891 хиљаде динара и то:

- износ од 5.755 хиљада динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 421 – Стални трошкови;
- износ од 6.975 хиљада динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 426 – Материјал;
- износ од 3.161 хиљаде динара изнад одобрених апропријација на економској класификацији 441 – Отплате домаћих камата, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико се настави са преузимањем обавеза у већем износу од средстава одређених финансијским планом, јавља се ризик од кашњења у измирењу новчаних

⁶⁵ Захтев за додатним средствима у 2023. години број: 1900/2023-3 од 13.11.2023. године за материјал, број: 1356/2023-1 од 14.1.2023. године за материјал, број: 1806/2023-1 од 16.10.2023. године за материјал, број: 1081/2023-4 од 15.6.2023. године, број 1081/2023-1 од 16.5.2023. године за материјал, број 1081/2023-2 од 19.5.2023. године за материјал, број 1081/2023-3 од 12.9.2023. године за материјал, број 1900/2023-3 од 14.11.2023. године за материјал, број: 1438/2023-1 од 25.7.2023. године за материјал



обавеза у року, као и ризик принудне наплате и блокаде рачуна, што би довело до угрожености пословања.

Препорука број 50: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о буџетском систем.

3.2.4.4 Пасивна временска разграничења – konto 291000

Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказала пасивна временска разграничења у износу од 9.547 хиљада динара (у 2022. години су износила 20.046 хиљада динара).

Исказана пасивна временска разграничења у пословним књигама у Билансу стања на дан 31.12.2023. године се односе на плаћене авансе за набавку материјал у износу од 858 хиљада динара (konto 291211), плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства у износу од 1.583 хиљаде динара (konto 291212), обрачунате неплаћене приходе у износу од 4.374 хиљада динара (konto 291311), обрачунате неплаћене приходе из продаје нефинансијске имовине у износу од 2.732 хиљаде динара (konto 2913121).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврдили смо да обавезе, исказане на синтетичким контима у оквиру групе konta 291000 – Пасивна временска разграничења не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.4.5 Капитал и утврђивање резултата пословања – konto 300000

Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказала вредност од 378.027 хиљада динара на групи konta 311000 – Капитал и вредност од 6.007 на групи 340000 – друге промене у обиму.

Табела број 70. Преглед исказаног капитала и утврђивање резултата пословања у Билансу стања на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)				
Ознака ОП	Број konta	Опис	Почетно стање 01.01.2023.	Стање на дан 31.12.2023.
1	2	3	4	5
1220	311000	Капитал	374.404	378.027
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13.281	/
1237	340000	Друге промене у обиму	6.007	6.007
Укупно:			393.692	384.034

Ванбилансна евиденција

Општа болница Смедерево је, у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, исказала вредност од 39.449 хиљада динара на групи konta 351000 – Ванбилансна актива (на дан 31.12.2022. године износила је 40.309 хиљада динара).



Табела број 71. Преглед ванбилансне евиденције на дан 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Стање на дан 31.12.2023.
1	2	3
3511511	Остала ванбилансна актива – купци ПДВ	1.725
3511512	Остала ванбилансна актива	26
3511513	Остала ванбилансна актива – партиципација РФЗО	4.251
3511514	Остала ванбилансна актива – добављачи донације робне	33.447
Укупно:		39.449

Одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 351100 – Ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима књиже основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива, а да синтетички конто 352100 – Ванбилансна пасива и ванбилансна актива садржи аналитичка конта на којима се књиже обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе и рачуноводствену евиденцију, утврдили смо да Општа болница Смедерево у својим пословним књигама није исказала менице и гаранције као инструменте обезбеђења на основу закључених уговора о јавним набавкама у износу од 76.059 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево није, у ванбилансној евиденцији, исказала менице као инструменте обезбеђења по закљученим уговорима са добављачима након спроведених поступака јавних набавки и банкарске гаранције у износу од 76.059 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање меница као инструмента обезбеђења утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 51: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да у ванбилансној евиденцији евидентирају и исказују менице као инструменте обезбеђења и банкарске гаранције у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у пописне листе и рачуноводствену евиденцију, утврдили смо да Општа болница Смедерево у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године, није исказала туђу опрему добијену на коришћење и то:

- ревервну осмозу и два фотеље за дијализу, које су јој уступљени на коришћење без преноса власништва по основу Анекса 1 Оквирног уговора о пословној сарадњи⁶⁶ закљученог са „Fresenius Medical Care Srbija“ д. о. о. Вршац у вредности од 2.187 хиљада динара;
- један транспортни инкубатор, који јој је уступљен на коришћење без накнаде по основу Уговора о уступању на коришћење без накнаде⁶⁷ закљученог са „КБЦ Звездара“ Београд, у вредности од 1.463 хиљаде динара;

⁶⁶ Број 584 од 2. септембра 2022. године;

⁶⁷ Број 433/2023-1 од 24. фебруара 2023. године;



- апарат за аутоматско читавање седиментације – анализатор који јој је уступљен на коришћење без накнаде по основу Анекса 1 Уговора о уступању на коришћење без накнаде⁶⁸ закљученог са „Lyon“ д. о. о. Београд, у вредности од 426 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, није у ванбилансној евиденцији, исказала опрему добијену на коришћење у износу од 4.076 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање имовине других правних лица утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 52: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да опрему добијену на коришћење евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.5 Биланс прихода и расхода – Образац 2

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу чији је назив Биланс прихода и расхода – Образац 2, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Табела број 72. Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. – 31. 12. 2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (2002 + 2106)	2.140.017	2.159.004
2002	700000	Текући приходи (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	2.140.017	2.158.746
2057	730000	Донације, помоћи и трансфери (2058 + 2061 + 2066)	17.266	1.005
2069	740000	Други приходи (2070+2077+2082+2089+2092)	27.528	29.977
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода (2095 + 2097)	87	/
2095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода (2096)	87	/
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (2100)	2.052.066	2.116.467
2103	790000	Приходи из буџета (2104)	43.070	11.297
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		258
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (2132 + 2300)	2.106.366	2.172.657
2132	400000	Текући расходи (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	2.068.538	2.162.469
2133	410000	Расходи за запослене (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.357.759	1.453.744
2155	420000	Коришћење услуга и роба (2156+2164+2170+2179+2187 +2190)	701.731	701.376
2156	421000	Стални трошкови (од 2157 до 2163)	78.429	86.113
2200	430000	Амортизација употреба средстава за рад	673	799
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања (2216+2226+2233+2235)	271	460
2252	460000	Донације, дотације и трансфери (2253+2256+2259 +2262 + 2265)	4.759	5.623
2283	480000	Остали расходи (2284+2287+2291+2293+2296+2298)	3.345	467
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	37.828	10.188

⁶⁸ Број 1243/2023-1 од 27. јуна 2023. године.



2307	512000	Машине и опрема (од 2308 до 2316)	37.828	10.188
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	33.651	
2347		Мањак прихода и примање		13.653
2348		Кориговање вишка, односно мањак прихода и примања	1.263	13.653
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака из текуће године	1.263	13.281
2350		Део новчаних средства амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	/	372
2354		Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	21.633	/
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	21.663	/
2357	321121	Вишак прихода и примања – суфицит (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	13.281	/
2359		Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) (2360 + 2361 = 2357)	13.281	/
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	/	/
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	13.181	/

3.2.5.1 Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2023. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.159.004 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.140.017 хиљада динара, утврдили смо повећање за 18.987 хиљада динара.

3.2.5.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.453.744 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 10.188 хиљада динара, што укупно износи 2.172.657 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.106.366 хиљада динара, утврдили смо повећање у односу на претходну годину за 66.291 хиљаду динара.

3.2.5.3 Резултат пословања

Општа болница Смедерево је, у 2023. години исказала буџетски дефицит у износу од 13.653 хиљаде динара.

3.2.6 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Табела број 73. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		Примања (3002+3027)	/	258



3002	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине (3003+3010+3017+3020)	/	258
3003	810000	Примања од продаје основних средстава (3004+3006+3008)	/	258
3067		Издаци (3068+3114)	57.471	10.188
3068	500000	Издаци за нефинансијску имовину (3069+3091 +3100+3103 + 3111)	37.828	10.188
3075	512000	Машине и опрема (од 3076 до 3084)	37.828	10.188
3114	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (3115 + 3140)	19.643	/
3115	610000	Отплата главнице (3116+3126+3134 + 3136 + 3138)	19.643	/
3162		Вишак примања (3001–3067) > 0		/
3163		Мањак примања (3067–3001) > 0	57.471	9.930

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године (Образац 3) остварен је мањак примања у износу од 9.930 хиљада динара (мањак примања у 2022. години је износио 57.471 хиљаду динара).

3.2.7 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Извештај о новчаним токовима – Образац 4 садржи податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, корекције прилива, корекције одлива, салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим – динарским рачунима, салду благајни, акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се извештај саставља.

Табела број 74. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Новчани приливи (4002+4106+4131)	2.140.017	2.159.004
4002	700000	Текући приходи (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	2.140.017	2.158.746
4057	730000	Донације, помоћи и трансфери (4058 + 4061 + 4066)	17.266	1.005
4069	740000	Други приходи (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	27.528	29.977
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода (4095 + 4097)	87	
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (4100)	2.052.066	2.116.467
4103	790000	Приходи из буџета (4104)	43.070	11.297
4104	791000	Приходи из буџета (4105)	43.070	11.297
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		258
4171		Новчани одливи (4172 + 4340 + 4386)	2.106.366	2.172.657
4172	400000	Текући расходи (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	2.068.538	2.162.469
4173	410000	Расходи за запослене (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	1.357.759	1.453.744
4195	420000	Коришћење услуга и роба (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	701.731	701.376
4240	430000	Амортизација употреба средстава за рад	673	799
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	271	460
4292	460000	Донације, дотације и трансфери (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	4.759	5.623
4323	480000	Остали расходи (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	3.345	467
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	37.828	10.188



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4341	510000	Основна средства (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	37.828	10.188
4434		Вишак новчаних прилива (4001 – 4171) > 0	14.008	
4435		Мањак новчаних прилива (4171-4001) > 0		13.653
4436		Салдо готовине на почетку године	3.099	17.379
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001 + 4438)	2.141.478	2.160.753
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.461	1.749
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171 – 4440 + 4441)	2.127.198	2.174.111
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених приход	673	799
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.862	2.253
4442		Салдо готовине на крају године (4436 + 4437 – 4439)	17.379	4.021

Исказани салдо средстава на крају периода одговара стању новчаних средстава које је утврђено пописом.

4. Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки.

Овим интерним актом ближе се уређује поступак јавне набавке и набавки унутар Опште болнице Смедерево и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга.

Општа болница Смедерево је, Интерним актом за јавне набавке Опште болнице Смедерево уредила спровођење набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга из члана 27 Закона о јавним набавкама, које се спроводе по правилима прописаним овим правилником уз примену начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Набавке на које се Закон не примењује обухватају:

- набавке које су изузете од примене Закона дефинисане чл. 11, 12, 14 и 16 Закона;
- набавке испод прагова до којих се Закон не примењује (члан 27 Закона).

Набавке на које се Закон не примењује, као и јавне набавке, спроводе се у складу са Законом, тако да се обезбеди економично и ефикасно набављање добара, услуга и



радова, да се обезбеди једнакост, конкуренција и заштита привредних субјеката од било ког вида дискриминације, да се транспарентно и пропорционално обезбеди благовремено набављање добара, услуга и радова уз најниже трошкове и у складу са објективним потребама наручиоца. Поступак планирања набавки на које се Закон не примењује спроводи тим за планирање набавки истовремено са планирањем јавних набавки, на начин на који је то прописано за планирање јавних набавки у складу са одредбама овог правилника. Лице за спровођење поступка / комисија цени да ли се и за који предмет набавке, у годишњем плану набавки, објављује процењена вредност.

Захтев за покретање поступка набавке на коју се Закон не примењује подноси предлагач набавке. Предлагач набавке је дужан да у захтеву наведе предмет набавке, да ли је набавка обликована по партијама, процењену вредност сваке партије, техничке спецификације, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично, одржавање, гарантни рок, тако да не користи дискриминаторске услове и техничке спецификације.

Набавку спроводи лице запослено на пословима набавки.

Запослени задужен да спроведе набавку дужан је да изврши испитивање тржишта, спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Поступак набавке, на основу поднетог захтева покреће се доношењем одлуке о покретању поступка, након што се утврди да постоје средства опредељена за ту намену.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила на својој интернет страници интерне акте којима се ближе уређује поступак јавне набавки како је прописано одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

У поступку ревизије, утврдили смо да је интерни акт за јавне набавке у Општој болници Смедерево⁶⁹ донео в. д. директора, уместо Управни одбора Опште болнице Смедерево.

Откривена неправилност: Интерни акт, којим се ближе уређују поступци јавних набавки, донео је в. д. директора Опште болнице Смедерево, а не Управни одбор, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити.

Ризик: Уколико органи управљања не усвоје акта из њихове надлежности јавља се ризик да нису у складу са важећим законским прописима.

Препорука број 53: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки донесу у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

4.1 Планирање јавних набавки

Одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Управни одбор Опште болнице Смедерево усвојио је Одлуку о Плану јавних

⁶⁹ “Интерни акт за јавне набавке Опште болнице „Свети Лука“ Смедерево од 28. октобра 2020. године



набавки Опште болнице Смедерево⁷⁰ за 2023. годину и једну Одлука о измени Плана јавних набавки⁷¹ за 2023. годину.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене и допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Општа болница Смедерево је објавила измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину на својој интернет страници у прописаном року од 10 дана од дана доношења, у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

4.1.1 Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁷² 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 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину. 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 Институту за јавно здравље Србије, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да предлог плана потреба припремљен на начин прописан чланом 6 ове уредбе, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да га по прибављеном мишљењу доставља управном одбору здравствене установе ради усвајања.

Табела број 75. Преглед вредности закључених уговора по централизованим поступцима јавних набавки у 2023. години

(у хиљадама динара)			
Редни број	Предмет	Вредност закључених уговора у 2023. години без ПДВ-а	Вредност закључених уговора у 2023. са ПДВ-ом
1	2	3	4
1.	Цитостатици	26.824	15.366
2.	Материјал за дијализу	49.111	19.901
3.	Санитетски потрошни медицински материјал	65.953	22.250

⁷⁰ Одлука о управног одбора од 2. фебруар 2023. године о усвајању Плана набавки, добара, услуга и радова број 258/2023-3-2 од 27. јануар 2023. године објављен на Порталу 2. фебруар 2023. године;

⁷¹ Одлука о управног одбора од 14. јул 2023. године о усвајању Плана набавки, добара, услуга и радова број 1339/2023-4-2 од 11. јула 2023. године;

⁷² „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20;



4.	Реагенси изузев трансфузије	81.487	52.810
5.	Лекови у ЗУ	228.184	122.302
6.	Сочива	90	78
7.	Имплантати у ортопедији	19	9.499
8.	Лекови Ц листа	7.614	4.738
9.	Лекови за Мултипле склерозу	12.247	7.334
10.	Лекови за лечење хемофилије	4.536	3.593

4.1.2 Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Општа болница Смедерево је, приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2023. годину утврђивала на основу истраживања тржишта, потрошње у претходном периоду и одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Општа болница Смедерево је, за јавне набавке које је спровела у 2023. години, вршила истраживање тржишта и исто евидентирала и документовала у писаној форми (из наредне табеле – Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години).

4.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације

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 јер је прописано 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.

У поступку ревизије утврдили смо да је, Општа болница Смедерево, моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидела 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.

4.2 Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2023. године испитани су на узорку од 21 поступка.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне



документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 76. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2023. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6	8.
1.	5-2023-12	Животне намирнице	Добра – оквирни споразум	19.226	19.226	19. 5. 2023. године
2.	5-2023-32	Канцеларијски материјал	Добра – оквирни споразум	6.500	6.500	25. 8. 2023. године
3	5-2023-19	Канцеларијски материјал -штампани	23.Добра – оквирни споразум	3.179	3.179	26. 4. 2023. године
4.	5-2023-16	Технички материјал	Технички материјал добра	6.667	6.667	6. и 7. 6. 2023. године
5.	5-2023-4	Средства за одржавање чистоће	Добра – оквирни споразум	9.200	9.200	23. и 24. 3. 2023. године
6.	5-2023-3	Компјутерска опрема	Добра – оквирни споразум	2.925	2.925	13. 3. 2023. године
7.	5-2023-10	Цитостатици и лек ван листе лекова	Добра – оквирни споразум	1.855	1.855	13. 3. 2023. године
8.	5-2023-2	Лабораторијски реагенси за остале лабораторије	Добра – оквирни споразум	7.667	7.214	13.3, 14.3, 17.3. и 23. 3. 2023. године
9.	5-2023-13	Лабораторијски реагенси биохемијска лабораторија	Добра – оквирни споразум	1.667	1.667	5. 4. и 6. 4. 2023. године
10.	5-2023-1	Медицински потрошни материјал	Добра – оквирни споразум	10.523	10.327	29.3, 31.3, 3.4, 5.4, 10.4, 6.4, 4.4, 12.4, 7. 4. 2023. године
11.	5-2023-5	Мрежице и остали уградни материјал у хирургији	Добра – оквирни споразум	2.776	2.682	28. 2, 1. 3, 23. 2. и 27. 2. 2023. године
12.	5-2023-7	Уградни материјал у ортопедији	Добра – оквирни споразум	1.419	1.419	10, 14, 16. и 21. 3. 2023. године
13.	5-2023- 11	Санитетски материјал	Добра – оквирни споразум	4.746	4.696	6, 10, 13, 16. и 21. 3. 2023. године
14.	5-2023-27	Хируршки шавни материјал	Добра – оквирни споразум	6.667	6.667	5. 7. 2023. године
15.	5-2023-18	Лабораторијски потрошни материјал	Добра – оквирни споразум	2.500	1.056	26. 5, 2. 6, 5. 6. и 6. 6. 2023. године



Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора/оквирног споразума
1	2	3	4	5	6	8.
16.	5-2023-33	Лабораторијски потрошни материјал – поновљени поступак за партију 2 ПВЦ спрувете и посуде за узорковање	Добра – оквирни споразум	1.444	1.444	20. 10. 2023. године
17.	5-2023-14	Медицински потрошни материјал	Добра – оквирни споразум	13.429	13.402	18, 19, 20, 22, 25. и 30.5.2023. године
18.	8-2023-9	Набавка услуге – превентивни сервис стерилизатора Plazmah P80 Tuttnauer	Услуге	933	933	29. 5. 2023. године
19.	8-2023-8	Одржавање софтвера	Услуге	3.080	3.080	1. 4. и 3. 4. 2023. године
20.	5-2023-31	Медицински и потрошни материјал – ОМТ, поновљени поступак	Добра	1.684	1.662	21, 22. и 23. 8. 2023. године
21.	8-2023-12	Одржавање и поправка медицинске опреме 2	Услуге	17.387	17.387	31.10, 6. и 9. 11. 2023. године

4.2.1 Узорковане набавке у поступку ревизије

1. Набавка 5-2023-12 – Животне намирнице – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0001	Врста предмета	добра
Процењена вредност	19.226 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	19.226 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Месо свеже – 4 понуде; Партија 2 – Месо свеже пилеће – 4 понуда; Партија 3 – Намирнице широке потрошње – 1 понуда; Партија 4 – Риба и рибље прерађевине – 3 понуде; Партија 5 – Јаја – 4 понуде; Партија 6 – Хлеб – 2 понуде; Партија 7 – Млеко и млечни производи – 3 понуде; Партија 8 – Конзервисано поврће – 2 понуде; Партија 9 – Свеже воће и поврће – 2 понуде; Партија 10 – Дијететски суплемент који садржи Саццхаромуцес Боуларди 500 (10мл ЦФУ)+1000И.Ј. Д3, ламинантна фолија – 1 понуда; Партија 11 – Додатак искрани код пацијената са стањем повећане потребе за гвожђем – 1 понуда; Партија 12 – Ентерална исхрана за оралну примену и исхрану преко сонде – 1 понуда.		



Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	5-2023-12 -5 од 9.5.2023. године
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – оквирни споразум за набавку свежег меса - број 5-2023-12-58 од 19.05.2023.године закључен на износ од 3.833 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.271. хиљада динара са ПДВ-ом, „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка“ Недељковић“ Шишинци“ „Индустрија меса“ д.о.о. Велика Плана, месара „ Лола“ д.о.о. Смедерево;</p> <p>Партија 2 – оквирни споразум за набавку свежег пилећег меса број - 5-2023-12-59 од 19.05.2023. године закључен на износ од 2.705 хиљада динара без пдв-а, односно 2.976. хиљада динара са ПДВ-ом, „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка; Индустија меса“ д.о.о. Велика Плана, месара „ Лола“ д.о.о. Смедерево;</p> <p>Партија 3 – оквирни споразум за набавку намирнице широке потрошње број: 5-2023-12-60 од 19.05.2023.године, закључен на износ од 2.856 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.256 хиљада динара са ПДВ-ом, „Interkomerc“ д.о.о. Рача;</p> <p>Партија 4 – оквирни споразум за набавку рибе и рибље прерађевине број: 5-2023-12-61 од 19.05.2023. године, закључен на износ од 898 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1015 хиљада динара са ПДВ-ом, „Ре со“ д.о.о. Сремски Карловци, „ Princip duo“, д.о.о. Чачак, „Interkomerc“ д.о.о. Рача;</p> <p>Партија 5 – оквирни споразум за набавку јаја, број: 5-2023-12-62 од 19.05.2023.године закључен на износ од 419 хиљада динара без ПДВ-а, односно 461 хиљаде динара са ПДВ-ом, СР „Evro кока“ Мала Крсна, „Mikros Union“ д.о.о. Београд, „Interkomerc“ д.о.о. Рача, „Паланка Промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка;</p> <p>Партија 6 – оквирни споразум за набавку хлеба број: 5-2023-12-63 од 19.05.2023.године, закључен на износ од 2.814 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.095 хиљада динара са ПДВ-ом, „Don don“ д.о.о. Београд, „ Ас“ д.о.о. Бегалица;</p> <p>Партија 7 – оквирни споразум за набавку млеко и млечних производа број: 5-2023-12-64 од 19.05.2023. године, закључен на износ од 3.661 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.189 хиљада динара са ПДВ-ом, „Viprom“ д.о.о. Београд, „Granice“ д.о.о. Младеновац, „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка;</p> <p>Партија 8 – оквирни споразум за набавку конзумираног поврћа број:5-2023-12-65 од 19.05.2023.године, закључен на износ од 597 хиљада динара без ПДВ-а, односно 717 хиљада динара са ПДВ-ом, „Interkomerc“ д.о.о. Рача, „ Ре – Со“ д.о.о. Сремски Карловци;</p> <p>Партија 9 – оквирни споразум за набавку свежег воћа и поврћа број: 5-2023-12-66 од 19.05.2023. године, закључен на износ од 370 хиљада динара без ПДВ-а, односно 407 хиљада динара са ПДВ-ом, „ Паланка Промет“ д.о.о. Сремска Паланка, „ Fresh line“ д.о.о. Краљево;</p> <p>Партија 10 – оквирни споразум за набавку за дијететских суплемената закључен на износ од 132 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 159 хиљада динара са ПДВ-ом, набавку дијететских суплемената број: 5-2023-12-67 од 19.05.2023.године, „Phoenix pharma“ д.о.о. Београд;</p> <p>Партија 11 – оквирни споразум за набавку за набавку додатка исхрани пацијената са стањем повећане потребе за гвожђем број: 5-2023-12-68 од 19.05.2023.године, закључен на износ од 89 хиљада динара без ПДВ-а, односно 107 хиљада динара са ПДВ-ом, „Pharma Swiss“ д.о.о. Смедерево;</p> <p>Партија 12 – оквирни споразум за набавку ентралне исхране за оралну примену и исхрану преко сонде број 5-2023-12-69 од 19.05.2023.године, закључен на износ од 800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 960 хиљада динара са ПДВ-ом, „ Amicus SRB“ д.о.о. Београд.</p>



Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број: 5-2023-12-5 од 23. фебруара 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – животне намирнице.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-12-6 од 23. фебруара 2023. године покренута је набавка животних намирница за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 19.226 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно;
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 19.226 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке животне намирнице (ЈН 5-2023-12), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика иста није у складу са законом.

Препорука број 54: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 19. априла 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-12-53 од 9. маја 2023. године.

Одлуком о обустави поступка број 5-2023-12-94 од 28. децембра 2023. године обустављена је набавка за партију 3 (намирнице широке потрошње), у складу са чланом 147 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама где је наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврдио да је понуда неприхватљива јер прелази вредност предмета јавне набавке.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је дванаест оквирних споразума укупне вредности 19.226 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за намирнице за припремање хране по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-12), на конту 426823 у укупном износу од 1.862 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 19. маја 2023. године и Обавештење о обустави уговора закљученог на основу оквирног споразума, од 28. децембра 2023. године, што је у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



2. Набавка 5-2023-32 Канцеларијски материјал – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0002	Врста предмета	добра
Процењена вредност	6.500 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	6.500 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 – Административни материјал – 3 понуде; 2 – Ситан канцеларијски инвентар – 3 понуде; 3 – Рекламни материјал – 2 понуде;		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-32 -13 од 14.8.2023. године		
Оквирни споразум	<p>Партија 1 и 3 – оквирни споразум административни материја и рекламни материјал број 5-2023-32-14 од 25.8.2023. године, закључен на износ од 5.940 и 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.128 хиљада динара и 600 хиљада динара са ПДВ-ом, „Deltagraf д.о.о. Смедерево“;</p> <p>Партија 2 – оквирни споразум за набавку ситног канцеларијски инвентара број 5-2023-32-15 од 25.8.2023. године, закључен на износ од 60 хиљада динара без ПДВ-а, односно 72 хиљаде динара са ПДВ-ом, „ Sagittarius“ д.о.о. Суботица.</p>		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број: 5-2023-32-5 од 28. јула 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – канцеларијски материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке поступка број: 5-2023-32-6 од 28. јула 2023. године покренута је набавка канцеларијског материјал за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 6.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 6.500 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке канцеларијског материјала (ЈН 5-2023-32), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 55: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница



Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 8. августа 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-32-13 од 14. августа 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума, закључена су три оквирна споразума укупне вредности 6.500 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за канцеларијски материјал по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-32), на конту 426110 у укупном износу од 411 хиљада динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављена су на Порталу јавних набавки, 6. септембра 2023. и 28. септембра 2023, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

3. Набавка 5-2023-19 Канцеларијски материјал штампани – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0003	Врста предмета	добра
Процењена вредност	3.179 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.179 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	1 – Административни материјал – 3 понуде; 2 – Ситан канцеларијски инвентар – 3 понуде; 3 – Рекламни материјал – 2 понуде.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-19 -14 од 25.4.2023. године		
Оквирни споразум	Оквирни споразум канцеларијски штампани материјал број: 5-2023-19 -15 од 26.4.2023. године, закључен на износ од 3.179 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.815 хиљада динара са ПДВ-ом, „Grafopromet“ д.о.о. Крагујевац.		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-19-5 од 5.априла 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – канцеларијски штампани материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке поступка број: 5-2023-19-6 од 5. априла 2023. године покренута је набавка канцеларијског штампаног материјала за потребе Опште болнице Смедерево“ укупне процењене вредности 3.179 хиљада динара без ПДВ-а.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 24. априла 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-19-14 од 25. априла 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 12 месеци, закључен је један оквирни споразум укупне вредности 3.179 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за канцеларијски материјал по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-19), на конту 426110 у укупном износу од 1.471 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављена су на Порталу јавних набавки, 6. септембра 2023. и 28. септембра 2023, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



4. Набавка 5-2023-16 – Технички материјал – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0004	Врста предмета	добра
Процењена вредност	6.667 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	6.667 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Уља, мазива и ауто-делови – 1 понуда; Партија 2 – Гвожђарски материјал – 2 понуде; Партија 3 – Електро материјал – 5 понуда; Партија 4 – Грађевински материјал – 3 понуде; Партија 5 – Пнеуматици – 3 понуде; Партија 6 – Водоинсталатерски материјал – 4 понуде; Партија 7 – Молерско-фарбарски материјал – 6 понуда; Партија 8 – Столарски материјал – 3 понуде; Партија 9 – Браварско-шрафовски материјал – 2 понуде;		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-16 -15 од 17.5.2023. године		
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – Уља, мазива и ауто-делови, оквирни споразум број: 5-2023-16-18 од 6.6.2023. године, закључен на износ од 125 хиљада динара без ПДВ-а, односно 150 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Агепа пром“ д.о.о. Ниш;</p> <p>Партија 2 – Гвожђарски материјал, оквирни споразум број : 5-2023-16-19 од 6.6.2023. године закључен на износ од 333 хиљаде динара без ПДВ-а односно 400 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Ibrea“ д.о.о. Горњи Милановац;</p> <p>Партија 3 – Електро материјал, оквирни споразум број: 5-2023-16-19 од 7.6.2023. године закључен на износ од 2.000 динара без ПДВ-а, односно 2.400. хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Технорап“ д.о.о. Смедерево ;</p> <p>Партија 4 – Грађевински материјал, оквирни споразум број : 5-2023-16-20 од 6.6.2023. године, закључен на износ од 208 хиљада динара без ПДВ-а, односно 250 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Технорап“ д.о.о. Смедерево;</p> <p>Партија 5 – Пнеуматици, оквирни споразум број:5-2023-16-21 од 6.6.2023. године закључен на износ од 166 хиљада динара без ПДВ-а односно 200 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Bearing service company“ д.о.о. Смедерево;</p> <p>Партија 6 – Водоинсталатерски материјал, оквирни споразум број: 5-2023-16-19 од 7.6.2023. године, закључен на износ од 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Ibrea“ д.о.о. Горњи Милановац;</p> <p>Партија 7 – Молерско-фарбарски материјал, оквирни споразум број: 5-2023-16-19 од 7.6.2023. године, закључен на износ од 1.000 хиљада динара, односно 1.200 хиљада динара закључен са добављачем „Ibrea“ д.о.о. Горњи Милановац;</p> <p>Партија 8 – Столарски материјал, оквирни споразум број: 5-2023-16-22 од 1.6.2023. године, закључен на износ од 500 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом са добављачем „Ivox“ д.о.о. Смедерево;</p> <p>Партија 9 – Браварско-шрафовски материјал, оквирни споразум број: 5-2023-16-19 од 7.6.2023. године, закључен на износ од 833 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.000 динара са ПДВ-ом, закључен са добављачем „Ibrea“ д.о.о. Горњи Милановац.</p>		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-16-5 од 21. априла



2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – технички материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-16-6 од 21. априла 2023. године покренута је набавка техничког материјала за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 6.667 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 6.667 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке технички материјал (ЈН 5-2023-16), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 56: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 5. маја 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-16-15 од 17. маја 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је девет оквирних споразума укупне вредности 6.667 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи затехнички материјал по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-16), на конту 426911 у укупном износу од 708 хиљада динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 14. јуна 2023. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

5. Набавка 5-2023-4 – средства за одржавање чистоће – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0005	Врста предмета	добра
Процењена вредност	9.200 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	9.200 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Кесе и цакови – 2 понуде; Партија 2 – Универзална средства – 2 понуде; Партија 3 – Средства за хигијену – 3 понуде;		



	Партија 4 – Средства за професионалну хигијену – 2 понуде; Партија 5 – Тоалет папири и убруси – 2 понуде;
Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	5-2023-4 -15 од 17.5.2023. године
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – Кесе и џакови оквирни споразум број 5-2023-4-31 од 20.3.2023. године, закључен у износу од 1.214. хиљаде са ПДВ-ом, односно 1.457 хиљада динара са ПДВ-ом „Deltagraf“ д.о.о. Смедерево.</p> <p>Партија 2 – Универзална средства, оквирни споразум број од 5-2023-4-32 од 20.3.2023. године, ТП „Helena grof“ д.о.о. Арадац, закључен на износ 592 хиљаде динара без ПДВ-а односно 710 хиљада динара са пдв-ом.</p> <p>Партија 3 – Средства за хигијену, оквирни споразум број: 5-2023-4-32 од 20.3.2023. године, ТП „Helena grof“ д.о.о. Арадац, закључен на износ од 3.051 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.662 хиљаде динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 4 – Средства за професионалну хигијену, оквирни споразум број: 5-2023-4-33 од 20.3.2023. године, „Euro original“ д.о.о. Београд, закључен на износ од 1.174 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.409 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 5 – Тоалет папири и убруси, оквирни споразум број: 5-2023-4-34 од 24.3.2023. године, „B2M“ д.о.о. Београд, закључен на износ 3.167 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.800 хиљада динара са ПДВ-ом.</p>

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-4-5 од 3. фебруара 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – технички материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-4-6 од 3. фебруара 2023. године покренута је набавка средстава за одржавање чистоће за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 9.200 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 9.200 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке средстава за одржавање чистоће (ЈН 5-2023-4), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 57: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.



Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 5. маја 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-4-15 од 17. маја 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је девет оквирних споразума укупне вредности 9.200 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за технички материјал по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-4), на конту 426811 у укупном износу од 2.733 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 14. априла 2023. године, иу складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

6. Набавка 5-2023-3 – компјутерска опрема – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0007	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.925 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.925 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Једна понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-3-14 од 02.3.2023. године		
Оквирни споразум	оквирни споразум број 5-2023-3-15 од 13.3.2023. године, закључен на износ од у износу од 2,925 хиљада без ПДВ-а, односно 3.510 хиљада динара са ПДВ-ом, закључен са добављачем „Royal commerce“ д.о.о. Београд.		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-3-5 од 3. фебруара 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – компјутерска опрема.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-3-6 од 3. фебруара 2023. године покренута је набавка средстава за компјутерски материјал за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 2.925 хиљада динара без ПДВ-а.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 14. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-3-15 од 13. марта 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључен је један оквирни споразум укупне вредности 2.925 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за компјутерска опрема по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-3), на конту 426913 у укупном износу од 1.389 хиљада динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 23. марта 2023. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

7. Набавка 5-2023-10 – цитостатици и лек ван листе лекова – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0009	Врста предмета	добра
--	------	----------------	-------



Процењена вредност	1.855 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.855 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 -1- понуда, Партија 2 -1- понуда , Партија 3-1-понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-10-11/12/13 од 28. фебруара 2023. године		
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – Атенуирани бацили Муцобацтериум бовис, сој БЦГ Н003608, оквирни споразум број: 5-2023-10-14 од 13.3.2023. године, са добављачем „Ино-Pharm“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 1.621 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.784 хиљаде динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 2 – Митомидин амп Н002527, оквирни споразум број: 5-2023-10-15 од 13.3.2023. године, у укупном износу 196 хиљада динара, односно 216 хиљада динара са ПДВ-ом „Galinos pharm“ д.о.о. Нови Сад;</p> <p>Партија 3 – натријум хлорид амп 10% а 10мл, оквирни споразум број:5-2023-10-14 од 13.3.2023. године,“ Ино-Pharm“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 36 хиљада динара без ПДВ-а, односно 40 хиљада динара са ПДВ-ом.</p>		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-10-5 од 13. фебруара 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – цитостатици и лек ван листе лекова.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-10-6 од 13. фебруара 2023. године покренута је набавка цитостатика и лека ван листе лекова за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 1.854 хиљаде динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 1.854 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке цитостатика и лекова ван листе лекова (ЈН 5-2023-10), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 58: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 27. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о закључењу оквирног споразума број 5-2023-10-11/12/13 од 28. фебруара 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 12 месеца, закључено је девет оквирних споразума укупне вредности 1.855 хиљада динара без ПДВ-а.



У 2023. години извршени су расходи за цитостатике и лека ван листе лекова по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-10), на конту 426751 у укупном износу од 255 хиљада динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 21. марта 2023. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

8. Набавка 5-2023-2 – Лабораторијски реагенси за остале лабораторије – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0017	Врста предмета	добра
Процењена вредност	7.667 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	7.214 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Аглутинациони тестови – 2 понуде; Партија 2 – Алергени – 1 понуда; Партија 3 – Боје хистопатолошке – 1 понуда; Партија 5 – Дехидрисана селективна подлога и додатак за изолацију Јерсиниа Партија 6 – Дехидрисане подлоге – 2 понуде; Партија 7 – Гел картице и реагенси за имунохематолошка испитивања за рад на апаратима dg therm i dg spin, произвођача Grifols дијагностици – 1 понуда; Партија 10 – Имунохроматогени тестови – 1 понуда; Партија 12 – Серуми и реагенси – 1 понуда; Партија 13 – Тестови ТРНА i RPR – 2 понуде; Партија 15 – Амиес транспортни гел подлога са брисем – 2 понуде; Партија 16 – Антибиограм дискови – 1 понуда; Партија 17 – Дефибринисана крв коња/овна – 2 понуде; Партија 19 – Комплет за концентрацију и детекцију јаја и ларви хелмината и циста протозоа – 1 понуда; Партија 20 – Ковачев реагенс – 1 понуда; Партија 21 – Мусорlasma тестови – 2 понуде; Партија 22 – Тест chlamidia антиген – 2 понуде; Партија 23 – Tohamed-blood bag segment – 1 понуда.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-2-17 од 28.2.2023. године		
Оквирни споразуми	<p>Партија 1 – Аглутинациони тестови – оквирни споразум број: 5-2023-2-19 од 17.3.2023. са добављачем „Promedia“ д.о.о. Кикинда 285 хиљада динара без ПДВ-а, односно 342 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 2 – Алергени – оквирни споразум број: 5-2023-2-20 од 23.3.2023. са добављачем Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, 116 хиљада динара без ПДВ-а, односно 140 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 3 – Боје хистопатолошке – оквирни споразум број: 5-2023-2-21 од 14.3.2023. са добављаче „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац 54 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 65 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 5 – Дехидрисана селективна подлога и додатак за изолацију Јерсиниа – оквирни споразум број: 5-2023-2-22 од 17.3.2023. са добављачем „Superlab“ д.о.о. Београд. – 8 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 6 – Дехидрисане подлоге – Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ – оквирни споразум број: 5-2023-2-20 од 23.3.2023. са добављачем 355 хиљада динара без ПДВ-а, односно 426 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 7 – Гел картице и реагенси за имунохематолошка испитивања за рад на апаратима дг тхерм и дг спин, произвођача „Grifols diagnostic“ – оквирни споразум број: 5-2023-2-23 од 13.3.2023. са добављачем „Alura</p>		



	<p>med“ д.о.о. Београд – 3.049 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.659 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 10 – Имунохроматогени тестови – оквирни споразум број: 5-2023-2-24 од 13.3.2023. са добављачем „Веоhem-3“ д.о.о. Београд – 1.536 хиљада динара, односно 1.843 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 12 – Серуми и реагенси - оквирни споразум број 5-2023-2-23 од 13.3.2023. са добављачем Алура мед доо београд – 384 хиљаде динара, односно 460 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 13 – Тестови ТПХА и РПР – оквирни споразум број: 5-2023-2-24 од 13.3.2023. са добављачем „Беохем-3“ д.о.о. Београд – 40 хиљада динара, односно 48 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 15 – Amies транспортни гел подлога са брисем – оквирни споразум број: 5-2023-2-19 од 17.3.2023. са добављачем „Promedia“ д.о.о. Кикинда – 6 хиљада динара, односно 8 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 16 – Антибиограм дискови - оквирни споразум број: 5-2023-2-25 од 13.3.2023. са добављачем „Маклер“ д.о.о. Београд – 225 хиљада динара, односно 270 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 17 – Дефибринисана крв коња/овна – оквирни споразум број 5-2023-2-21 од 14.3.2023. са добављачем – предузеће „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 274 хиљаде динара, односно 328 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 19 – Комплет за концентрацију и детекцију јаја и ларви хелмината и циста протозоа - оквирни споразум број: 5-2023-2-19 од 17.3.2023. са добављачем „Promedia“ д.о.о. Кикинда – 144 хиљаде динара, односно 173 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 20 – Ковачев реагенс – оквирни споразум број: 5-2023-2-19 од 17.3.2023. са добављачем “Promedia“ д.о.о. Кикинда – 7 хиљада динара, односно 9 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 21 – Mycoplasma testovi - оквирни споразум број: 5-2023-2-19 од 17.3.2023. са добављачем „Promedia“ д.о.о. Кикинда – 348 хиљада динара, односно 418 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 22 – Тест chlamidia антиген – оквирни споразум број: 5-2023-2-19 од 17.3.2023. са добављачем „Промедиа“ д.о.о. Кикинда – 300 хиљада динара, односно 359 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 23 – Tohamed-blood bag segment - оквирни споразум број 5-2023-2-22 од 17.3.2023. са добављачем „Superlab“ д.о.о. Београд – 83 хиљаде динара, односно 100 хиљада са ПДВ-ом.</p>
--	---

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке поступка број: 5-2023-2-6 од 7. фебруара 2023. године покренута је набавка лабораторијски реагенси за остале лабораторије укупне процењене вредности 7.667 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно и
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 7.667 хиљада динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 20. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели оквирног споразума број: 5-2023-2 -17 од 28. фебруар 2023. године.



Одлуком о обустави поступка број 5-2023-2 -17 од 28. фебруара 2023. године обустављена је набавка за:

Партију 4 – боје микробиолошке из других разлога (обустава поступка);

Партију 8 – готове подлоге са додацима јер није достављена ниједна понуда или ниједна пријава;

Партију 9 – идентификациони тестови јер није достављена ниједна понуда или ниједна пријава;

Партију 11 – латех аглутинациони тестови јер није достављена ниједна понуда или ниједна пријава;

Партију 14 – уље за подмазивање апарата у хистопатологији јер није достављена ниједна понуда или ниједна пријава;

Партију 18 – с тестови јер није достављена ниједна понуда или ниједна пријава.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је седамнаест оквирних споразума укупне вредности 7.214 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за лабораторијске реагенсе за остале лабораторије по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-2), на конту 426721 у укупном износу од 2.792 хиљаде динара.

Обавештења о додели оквирних споразума објављено је на Порталу јавних набавки, 28. фебруара 2023. године, као и одлука о обустави поступка, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке лабораторијски реагенси за остале лабораторије (ЈН 5-2023-2), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 59: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да се Уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени ови услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Општа болница Смедерево је, по закљученим уговору за Партију 7 – Гел картице и реагенси за имунохематолошка испитивања за рад на апаратима дг тхерм и дг спин, произвођача „Alura med“ д. о. о. Београд број: 5-2023-2-22 од 13. марта 2023. године преузела обавезу у износу од 103 хиљаде динара без ПДВ-а односно 123 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршила расходе у износу од 149 хиљада динара на конту 426721, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора.



Табела 77. Преглед закључених Уговора и извршених расхода изнад уговорене вредности

(у хиљадама динара)					
Број и датум уговора	Добављач	Износ уговора са ПДВ-ом	Износ расхода по уговору	10% од вредности уговора	Разлика (4-3+5)
1	2	3	4	5	6
5-2023-2-22 од 13. марта 2023. године	„Алура мед“ д.о.о. Београд	123	149	12	14

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је повећала обим набавке за Партију 7 – гел картице и реагенси за имунохематолошка испитивања за рад на апаратима у износу од најмање 14 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности 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, 27 и 160 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 60: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

9. Набавка 5-2023-13 – Лабораторијски реагенси биохемијска лабораторија – отворени поступак

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0018	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.667 динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.667 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Реагенси и потрошни материјал за апарат SIMENS RAPID POINT 500 – 1 понуда; Партија 2 – Реагенси за биохемијски анализатор Beckman coulter AU680 – 1 понуда; Партија 3 – Реагенси за биохемијски анализатор ADVIA 1800 (SIMENS) – 1 понуда; Партија 4 – Реагенси и потрошни материјал за апарат за урине Elektronika LabUMat&UriSed – 1 понуда; Партија 5 – Реагенси и потрошни материјал за хематолошки анализатор DxH500 (Beckman Coulter) – 1 понуда; Партија 6 – Панел тестови за ПАС – 3 понуде.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		



Одлука о додели уговора	5-2023-13 -15 од 22.03.2023. године
Оквирни споразуми	<p>Партија 1 – Реагенси и потрошни материјал за апарат SIMENS RAPID POINT 500 – оквирни споразум број: 5-2023-13-16 од 5.4.2023. са добављачем „Teamedikal“ д.о.о. Смедерево – 80 хиљада динара, односно 96 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 2 – Реагенси за биохемијски анализатор Beckman coulter AU680 – оквирни споразум број 5-2023-13-17 од 6.4.2023. са добављачем „Маклер“ д.о.о. Београд – 908 хиљада динара, односно 1.090 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 3 – Реагенси за биохемијски анализатор ADVIA 1800 (SIMENS) – оквирни споразум број: 5-2023-13-16 од 5.4.2023. са добављачем „Teamedikal“ д.о.о. Смедерево – 91 хиљада динара, односно 109 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 4 – Реагенси и потрошни материјал за апарат за урине „Elektronika LabUMat&UriSed“ – оквирни споразум број: 5-2023-13-18 од 5.4.2023. са добављачем „Euromedicina“ д.о.о. – 112 хиљада динара без ПДВ-а, односно 135 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 5 – Реагенси и потрошни материјал за хематолошки анализатор DxH500 (Beckman Coulter) – оквирни споразум број: 5-2023-13-17 од 6.4.2023. са добављачем „Маклер“ д.о.о. Београд – 196 хиљада динара без ПДВ-а, односно 235 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 6 – Панел тестови за ПАС – оквирни споразум број: 5-2023-13- 19 од 6.4.2023. са добављачем „Biologist Gruop“ д.о.о. Београд – 280 хиљада динара без ПДВ-а, односно 236 хиљада са ПДВ-ом.</p>

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке поступка број: 5-2023-13-7 од 7. марта 2023. године покренута је набавка лабораторијски реагенси биохемијска лабораторија укупне процењене вредности 1.667 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 1.667 хиљада динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 20. марта 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели оквирног споразума број 5-2023-13-15 од 22. марта 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је шест оквирних споразума укупне вредности 1.667 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за лабораторијске реагенси за биохемијску лабораторију по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-13), на конту 426721, у укупном износу од 199 хиљада динара.

Обавештења о додели оквирних споразума објављено је на Порталу јавних набавки, 22. марта 2023. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке лабораторијски реагенси биохемијска лабораторија (ЈН 5-2023-13), није обезбедила да



Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 61: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да се Уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени ови услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Општа болница Смедерево је по закључениом уговору за Партију 6 – Панел тестови за ПАС – са добављачем „Biologist Group“ д. о. о. Београд број 5-2023-13-27 од 7. августа 2023. године преузела обавезу у износу од 28 хиљада динара без ПДВ-а, односно, 33 хиљаде динара са ПДВ-ом без ПДВ-а и извршила расходе у износу од 77 хиљада динара на конту 426721, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора.

Табела 78. Преглед закључених Уговора и извршених расхода изнад Уговорене вредности

(у хиљадама динара)

Број и датум уговора	Добављач	Износ уговора са ПДВ-ом	Износ расхода по уговору	10% од вредности уговора	Разлика (4-3+5)
1	2	3	4	5	6
5-2023-13-27 од 7. августа 2023. године	„Biologist Group“ д.о.о. Београд	33	77	3	41

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је повећала обим набавке за Партију 6 – Панел тестови за ПАС у износу од 41 хиљаде динара, односно више од 10% првобитне вредности 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, 27 и 160 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 62: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки.

10. Набавка 5-2023-1 – медицински потрошни материјал – ОМТ – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0020	Врста предмета	добра
--	------	----------------	-------



Процењена вредност	10.523 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	10.327 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Четке лабораторијске разних величина – 2 понуде; Партија 2 – Чишћење и дезинфекција радних површина, инструмената и опреме – 1 – понуда; Партија 3 – Електроде једнократне за операциону салу 2 понуде; Партија 4 – Галенски препарати за офталмологију, неонатологију и гастро амбуланту – 1 – понуда; Партија 6 – Хемикалије – 1 – понуда; Партија 7 – Индикатори биолошке стерилизације – 3 понуде; Партија 8 – Маске за анестезију и супраглотички ервеј са кафом без надувавања – 2 понуде; Партија 9 – Микрокивете – 4 понуде; Партија 10 – Микротомски ножићи – 2 понуде; Партија 11 – Ормани за одлагање патолошког материјала – 1 – понуда; Партија 12 – Папирне траке за дијагностичке апарате 1 – понуда; Партија 13 – Посуде ПВЦ за виšekратну употребу – 2 понуде; Партија 14 – Посуде стерилне за узорковање – 3 понуде; Партија 15 – Стакла покровна и предметна – 2 понуде; Партија 16 – Стаклено лабораторијско посуђе – 2 понуде; Партија 17 – Сталци за епрувете – 2 понуде; Партија 18 – Стаплери за потребе операционог блока – 1 понуда; Партија 19 – Шприц боце – 5 понуда; Партија 20 – Траке за контролу стерилизације – 3 понуде; Партија 21 – Chloramphenicol pulvis A 50gr – 1 понуда; Партија 22 – Електроде екг са гелом за једнократну употребу – 3 понуде; Партија 23 – Еза ПВЦ стерилна 10 микролитара – 4 понуде; Партија 24 – Интегратор парне стерилизације – 2 понуде; Партија 25 – Иригатор – 2 понуде; Партија 26 – Наруквице за идентификацију пацијената – 1 понуда; Партија 27 – Навлака стерилна са металним делом и механизмом за закључавање за лапароскопски систем са интегрисаном камером и ендоскопом, 0° – 1 понуда; Партија 28 – Папир за стерилизацију 120цмX120цм – 2 понуде; Партија 29 – Парафин чврсти, тачка топљења у опсегу од мин. 56 до мах. 58° за потребе патолошке лабораторије – 1 понуда; Партија 30 – Парафински калупи са поклопцем – 1 понуда; Партија 31 – Потпетице гумене ортопедске – 1 понуда; Партија 32 – Повеска Есмархова за вађење крви са клик механизмом – 2 понуде; Партија 33 – Прекривка стерилна за камеру – 2 понуде; Партија 34 – Со таблетирана за омекшавање воде – 2 понуде; Партија 36 – Течни концентрат за дезинфекцију постељине на бази активног кисеоника из водоник пероксида – 1 понуда; Партија 37 – Термометар дигитални са флексибилним врхом – 3 понуде; Партија 40 – Tubus Airway универзални разних величина – 2 понуде; Партија 41 – Угљен диоксид апсорбер једнократни за апарат Flow – 1 понуда.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-1 -22 од 17.3.2023. године		
Оквирни споразум	Партија 1 – Четке лабораторијске разних величина – оквирни споразум број: 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora comerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 2 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2 хиљаде са ПДВ-ом;		



	<p>Партија 2 – Чишћење и дезинфекција радних површина, инструмената и опреме – оквирни споразум број: 5-2023-1-30 од 3.4.2023, са добављачем „Grosis“ д.о.о. Ниш – 2.475 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.970 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 3 – Електроде једнократне за операциону салу – оквирни споразум број: 5-2023-1-31 од 29.3.2023, са добављачем „Labra“ д.о.о. Ниш – 244 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 293 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 4 – Галенски препарати за офталмологију, неонатологију и гастро амбуланту в- оквирни споразум број: 5-2023-1-32 од 12.4.2023, са добављачем „Galena lab“ – 845 хиљада динара без ПДВ-а, односно 829 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 6 – Хемикалије – оквирни споразум број: 5-2023-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 768 хиљада динара без ПДВ-а, односно 922 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 7 – Индикатори биолошке стерилизације – оквирни споразум број: 5-2023-1-33 од 5.4.2023, са добављачем „Promedia“ д.о.о. Кикинда – 139 хиљада динара без ПДВ-а, односно 167 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 8 – Маске за анестезију и супраглотички ервеј са кафом без надувавања – оквирни споразум број: 5-2023-1-34 од 31.3.2023, са добављачем „Prizma trade“ д.о.о. Ниш – 23 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 28 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 9 – Микрокивете – оквирни споразум број: 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 77 хиљада динара без ПДВ-а, односно 92 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 10 – Микротомски ножићи – оквирни споразум број 5-2023-35 од 7.4.2023, са добављачем „Galen Fokus“ д.о.о. Београд – 374 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 449 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 11 – Ормани за одлагање патолошког материјала – оквирни споразум број 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 401 хиљада динара без ПДВ-а, односно 482 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 12 – Папирне траке за дијагностичке апарате – оквирни споразум број: 5-2023-1-36 од 5.4.2023, са добављачем „Метреко“ д.о.о. Ниш - 956 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.147 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 13 – Посуде ПВЦ за вишекратну употребу – оквирни споразум број: 5-2023-1-25 од 3.4.2023, са добављачем „Sinofarm“ д.о.о. Београд – 32 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 38 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 14 – Посуде стерилне за узорковање – оквирни споразум број: 5-2023-27 од 3.4.2023, са добављачем „Дунавпласт корп“ д.о.о. Београд – 142 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 170 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 15 – Стакла покровна и предметна – оквирни споразум број: 5-2023-1-28 од 3.4.2023, са добављачем „Superlab“ д.о.о. Београд – 260 хиљада динара без ПДВ-а, односно 312 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 16 – Стаклено лабораторијско посуђе – оквирни споразум број: 5-2023-1-28 од 3.4.2023, са добављачем „Суперлаб“ д.о.о. Београд – 142 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 171 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 17 – Сталци за епрувете – оквирни споразум број: 5-2023-1-27 од 3.4.2023, са добављачем „Dunavplast korp“ д.о.о. Зрењанин – 13 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 18 – Стаплери за потребе операционог блока – оквирни споразум број: 5-2023-1-37 од 3.4.2023, са добављачем „Medronik д.о.о. – 597 хиљада динара без ПДВ-а, односно 688 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 19 – Шприц боце – оквирни споразум број: 5-2023-1-28 од 3.4.2023, са добављачем „Superlab“ д.о.о. Београд – 16 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 20 – Траке за контролу стерилизације – оквирни споразум број: 5-2023-1-25 од 3.4.2023, са добављачем „Sinofarm“ д.о.о. Стара</p>
--	---



	<p>Пазова – 128 хиљада динара без ПДВ-а, односно 153 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 21 – Chloramphenicol pulvis A 50гр – оквирни споразум број: 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 18 хиљада динара без ПДВ-а, односно 22 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 22 – Електроде екг са гелом за једнократну употребу – оквирни споразум број: 5-2023-1-25 од 3.4.2023, са добављачем „Sinofarm“ д.о.о. Стара Пазова, 320 хиљада динара без ПДВ-а, односно 384 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 23 – Eza PVC стерилна 10 микролитара – оквирни споразум број: 5-2023-1-28 од 3.4.2023, са добављачем „Superlab“ д.о.о. Београд, – 90 хиљада динара без ПДВ-а, односно 108 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 24 – Интегратор парне стерилизације – оквирни споразум број: 5-2023-1-29 од 10.4.2023, са добављачем „Englel“ д.о.о. Београд – 2 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 25 – Иригатор – оквирни споразум број: 5-2023-1-27 од 3.4.2023, са добављачем „Dunavplast korp“ д.о.о. Инђија – 7 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 26 – Наруквице за идентификацију пацијената – оквирни споразум број: 5-2023-1-27 од 3.4.2023, са добављачем „Dunavplast korp“ д.о.о. Инђија – 16 хиљада динара без ПДВ-а, односно 19 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 27 – Навлака стерилна са металним делом и механизмом за закључавање за лапароскопски систем са интегрисаном камером и ендоскопом – оквирни споразум број: 5-2023-1-38 од 3.4.2023, са добављачем „B.Braun“ д.о.о. Београд – 423 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 507 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 28 – Папир за стерилизацију 120цмX120цм – оквирни споразум број: 5-2023-1-29 од 10.4.2023, са добављачем „Енгел“ д.о.о. Београд – 22 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 26 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 29 – Парафин чврсти, тачка топљења у опсегу од мин. 56 до мах. 58° за потребе патолошке лабораторије – оквирни споразум број: 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 136 хиљада динара без ПДВ-а, односно 163 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 30 – Парафински калупи са поклопцем оквирни споразум број: 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 109 хиљада динара без ПДВ-а, односно 131 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 31 – Потпетице гумене ортопедске – оквирни споразум број: 5-2023-1-39 од 3.4.2023, са добављачем „SN Medik“ Београд – 12 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 32 – Poveska Esmarhova за вађење крви са клик механизмом – оквирни споразум број: 5-2023-1-25 од 3.4.2023, са добављачем „Синофарм“ д.о.о. Београд – 54 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 65 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 33 – Прекривка стерилна за камеру – оквирни споразум број: 5-2023-1-40 од 6.4.2023, са добављачем „Premijum surgical“ д.о.о. Београда – 24 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 29 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 34 – Со таблетирана за омекшавање воде – оквирни споразум број: 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 555 хиљада динара без ПДВ-а, односно 666 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 36 – Течни концентрат за дезинфекцију постелјине на бази активног кисеоника из водоник пероксида – оквирни споразум број: 5-</p>
--	---



	<p>2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 760 хиљада динара, односно 912 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 37 – Термометар дигитални са флексибилним врхом – оквирни споразум број: 5-2023-1-29 од 10.4.2023, са добављачем „Engel“ д.о.о. – 80 хиљада динара без ПДВ-а, односно 96 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 40 – Tubus Airway универзални разних величина – оквирни споразум број: 5-2023-1-26 од 4.4.2023, са добављачем „Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац – 2 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 41 – Угљен диоксид апсорбер једнократни за апарат Flow – оквирни споразум број: 5-2023-1-41 од 3.4.2023, са добављачем „Рагоко“ д.о.о. Нови Сад – 63 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 63 хиљаде са ПДВ-ом.</p>
--	---

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке поступка број: 5-2023-1-6 од 2. фебруара 2023. године покренута је набавка медицинског потрошног материјал – ОМТ укупне процењене вредности 10.523 хиљаде динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно и,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 7.667 хиљада динара.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 24. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели оквирног споразума број 5-2023-1-22 од 17. март 2023. године.

Одлуком о обустави поступка број 5-2023-1-23 од 17. фебруара 2023. године обустављена је набавка за:

- партију 5 – Гелови за неуролошку амбуланту јер није достављена ниједна понуда;
- партију 35 – Спреј Supitrox 200ml јер није достављена ниједна понуда;
- партију 38 – Трака писача 11,2x50 за стерилизатор Selectomat SL 666-1 јер није достављена ниједна понуда;
- партију 39 – Трака писача 32м за стерилизатор Getinge HS6610 из других разлога;
- партију 42 – Угљен диоксид апсорбер компатибилан са свим моделима апарата за анестезију из других разлога.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је тридесет и седам оквирних споразума укупне вредности 10.327 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за набавку медицинског потрошног материјала – ОМТ оквирном споразуму (ЈН 5-2023-1), на конту 426712 у укупном износу од 4.511 хиљада динара.

Обавештења о додели оквирних споразума објављено је на Порталу јавних набавки, 17. марта 2023. године, као и одлука о обустави поступка, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке медицинског потрошног материјала – ОМТ (5-2023-1), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 63: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

11. Набавка мрежица и осталог уграданог материјала у хирургији (5-2023-5) – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0010	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.776 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.682 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Мрежице – 1 понуда; Партија 2 – ТОТ трака – 1 понуда Партија 3 – Инструменти за фиксацију мрежица – 1 понуда; 4 – Сет за минимално инвазивну операцију хемороида – 1 понуда; Партија 5 – Титанијумски клипсеви са одговарајућим ендо апликатором – 1 понуда; Партија 6 – Полимерни клипсеви са одговарајућим ендо апликатором – 1 понуда; Партија 7 – Пуњења за стаплер са секачем – 1 понуда.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-5 -15 од 23.2.2023. године		
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – Мрежице – оквирни споразум број: 5-2023-5-17 од 28.2.2023, са добављачем „Ekotrade“ д.о.о. Ниш 652 хиљаде динара, односно 717 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 2 – ТОТ трака – оквирни споразум број: 5-2023-5-18 од 27.2.2023, са добављачем „Magna farmacija“ Београд, 136 хиљада динара, односно 150 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 3 – Инструменти за фиксацију мрежица – оквирни споразум број: 5-2023-5-19 од 1.3.2023, са добављачем „Medtronik Srbija“ – 132 хиљаде динара, односно 158 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 4 – Сет за минимално инвазивну операцију хемороида – оквирни споразум број: 5-2023-5-20 од 23.2.2023, са добављачем „Duomed“ д.о.о. Београд – 440 хиљада динара, односно 528 хиљада са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 5 – Титанијумски клипсеви са одговарајућим ендо апликатором - оквирни споразум број 5-2023-5-21 од 27.2.2023, са добављачем „Eumed“ д.о.о. Београд – 94 хиљаде динара, односно 103 хиљаде са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 6 – Полимерни клипсеви са одговарајућим ендо апликатором оквирни споразум број 5-2023-5-21 од 27.2.2023, са добављачем „Eumed“ д.о.о. Београд – 207 хиљада динара, односно 228 хиљада са ПДВ-ом;</p>		



	Партија 7 – Пуњења за стаплер са секачем – оквирни споразум број 5 –2023-5-19 од 1.3.2023, са добављачем „Medtronik“ д.о.о. Београд, Србија 1.020 хиљада динара, односно 1.122 хиљаде са ПДВ-ом.
--	---

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке поступка број: 5-2023-5-5 од 8. фебруара 2023. године покренута је набавка мрежица и осталог уграданог материјала у хирургији укупне процењене вредности 2.776 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи информације о процењеној вредности за сваку партију посебно.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 20. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели оквирног споразума број 5-2023-5- 15 од 23. фебруара 2023. године.

Одлуком о обустави поступка број 5-2023-5-16 од 23. фебруар 2023. године обустављена је набавка за:

- Партију 8 – Пуњења за линеарни стаплер јер није достављена ниједна понуда

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је седам оквирних споразума укупне вредности 2.862 хиљаде динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за набавка мрежица и осталог уграданог материјала у хирургији (ЈН 5-2023-5), на конту 426761 у укупном износу од 2.392 хиљаде динара

Обавештења о додели оквирних споразума објављено је на Порталу јавних набавки, 6. марта 2023. године, као и одлука о обустави поступка, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

12. Набавка 5-2023-7 – уградни материјал у ортопедији – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0010	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.419 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.419 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Киршнер игла без оливе, дужине 310 мм – 2 поуде; Партија 2 – Кортикални вијак Ø 3,5 – самонарезајући – 2 понуде; Партија 3 – Олучасте плочице – 1 понуда; Партија 4 – Сет за проксимални хумерус – 2 понуде; Партија 5 – Спољашњи фиксатори „Митковић“ (или одговарајућ) – 1 понуда; Партија 6 – Унутрашњи фиксатори, „Митковић“ (или одговарајућ) – 1 понуда; Партија 7 – Жица за кост од Ø 1мм до Ø 1,2 мм, дужине 5 м – 1 понуда		



Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	5-2023-7-10 од 2.3.2023. године
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – Кишнер игла без оливе, дужине 310 мм, оквирни споразум број: 5-2023-7-14 од 14.3.2023, закључен са добављачем „Narcissus д.о.о. Ада“, у укупном износу од 26 хиљада динара без ПДВ-а, односно 29 хиљада динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 2 – Кортикални вијак Ø 3,5 – самонарезајући оквирни споразум број 5-2023-7-14 од 14.3.2023, закључен са добављачем „Narcissus“ д.о.о. Ада, у укупном износу од 23 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 25 хиљада динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 3 – Олучасте плочице, оквирни споразум број 5-2023-7-14 од 14.3.2023, закључен са добављачем „Narcissus“ д.о.о. Ада, у укупном износу од 23 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 25 хиљада динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 4 – Сет за проксимални хумерус оквирни споразум број 5-2023-7-13 од 21.3.2023, закључен са добављачем „Маклер“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 536 хиљада динара без ПДВ-а, односно 596 хиљада динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 5 – Спољашњи фиксатори „Митковић“ (или одговарајући), оквирни споразум број 5-2023-7-11 од 10.3.2023, закључен са добављачем „Ортокон“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 489 хиљада динара без ПДВ-а, односно 538 хиљада динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 6 – Унутрашњи фиксатори, „Митковић“ (или одговарајући), оквирни споразум број 5-2023-7-12 од 16.3.2023, са добављачем „Трафикс“ д.о.о. Александрово, у укупном износу од 319 хиљада динара без ПДВ-а, односно 351 са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 7 – Жица за кост од Ø 1мм до Ø 1,2 мм, дужине 5 м, оквирни споразум број 5-2023-7-14 од 14.3.2023, закључен са добављачем „Narcissus“ д.о.о. Ада, у укупном износу од 2 хиљаде динара.</p>

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-7-4 од 10. фебруара 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – уградни материјал у ортопедији.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-7-5 од 10. фебруара 2023. године покренута је набавка уградни материјал у ортопедији за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 1.419 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 1.419 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке уградни материјал у ортопедији (ЈН 5-2023-7-4), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке



долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 64: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 27. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о закључењу оквирног споразума број 5-2023-7-10 од 2. марта 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 12 месеци, закључена су оквирна споразума укупне вредности 1.419 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години, извршени су расходи за уградни материјал у ортопедији по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-7), на конту 426761 у укупном износу од 137 хиљада динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 22. марта 2023. године и у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да се Уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени ови услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000 хиљада динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење о измени Уговора односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

Општа болница Смедерево је по закључениом уговору за Партију 1 – (Киршнер игла без оливе, дужине 310 мм) уградни материјал у ортопедији са добављачем „Narcissus“ д. о. о. Ада број 5-2023-7-19 од 25. август 2023. године преузела обавезу у износу од 5 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6 хиљада динара са ПДВ-ом и извршио расходе у износу од 14 хиљада динара на конту 426761, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора.

Табела 79. Преглед закучених Уговора и извршених расхода изнад Уговорене вредности

(у хиљадама динара)

Број и датум уговора	Добављач	Износ уговора са ПДВ-ом	Износ расхода по уговору	10% од вредности уговора	Разлика (4-3+5)
1	2	3	4	5	6
5-2023-7-19 од 25. август 2023	„Narcissus“ д.о.о. Ада	6	14	1	7

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је повећала обим предмета набавке – киршнер игла без оливе у износу од 7 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности 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, 27 и 160 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 65: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке без спровођења поступака јавних набавки

13. Набавка 5-2023-11 – санитарски материјал – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0013	Врста предмета	добра
Процењена вредност	4.746 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	4.696 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Антимикробна хидробаланс облога за рану – 1 понуда; Партија 2 – Хидрофибер облога са ојачавајућим влакнима – 1 понуда; Партија 3 – Хидроактивна полиуретанска пена – 1 понуда; Партија 4 – Самолепљива прекривка од меког силикона – 1 понуда; Партија 5 – Облога за превијање рана, комплет – сет – 1 понуда; Партија 6 – Сет за укључење и искључење пацијената на дијализи – 1 понуда; Партија 7 – Гипсани завој – 1 понуда.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-11-10 од 6.3.2023. године		
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – Антимикробна хидробаланс облога за рану, оквирни споразум број 5-2023-11-11 од 13.3.2023, закључен са добављачем СН „Medic“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 45 хиљада динара без ПДВ-а, односно 54 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 2 – Хидрофибер облога са ојачавајућим влакнима, оквирни споразум број: 5-2023-11-12 од 13.3.2023, закључен са добављачем „ТТ Medik“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 490 хиљада динара без ПДВ-а, односно 588 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 3 – Хидроактивна полиуретанска пена, оквирни споразум број: 5-2023-11-13 од 10.3.202, закључен са добављачем „Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 15 хиљада динара без ПДВ-а, односно 18 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 4 – Самолепљива прекривка од меког силикона, оквирни споразум број: 5-2023-11-14 од 6.3.2023, закључен са добављачем „Celtis Pharm“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 218 хиљада динара без ПДВ-а, односно 261 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 5 – Облога за превијање рана, комплет-сет, оквирни споразум број: 5-2023-11-15 од 16.3.2023, закључен са добављачем „Sineks Medical“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 34 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 381 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 6 – Сет за укључење и искључење пацијената на дијализи, оквирни споразум број 5-2023-11-16 од 21.3.2023, закључен са добављачем „Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о. Вршац, у укупном износу од 1.740 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.088 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 7 – Гипсани завој, оквирни споразум број: 5-2023-11-17 од 10.3.2023, закључен са добављачем „Ecotrade Bg“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 1.842 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.210 хиљада динара са ПДВ-ом.</p>		



Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-11-4 од 14. фебруара 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – санитарски материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-11-5 од 14. фебруара 2023. године покренута је набавка санитарски материјал за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 4.746 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 4.746 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке санитарски материјал (ЈН 5-2023-11), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 66: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 27. фебруара 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о закључењу оквирног споразума број 5-2023-11-10 од 6. марта 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је седам оквирних споразума укупне вредности 4.696 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за санитарски материјал по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-11), на конту 426711 у укупном износу од 2.318 хиљада динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 24. марта 2023. године и у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

14. Набавка 5-2023-27 – хируршког шавног материјала – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0014	Врста предмета	добра
Процењена вредност	6.667 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	6.667 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Ланени конач – 1 понуда;		



	Партија 2 – Нересорптивни конци – 1 понуда; Партија 3 – Ресорптивни конци – 1 понуда
Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	5-2023-27-11 од 5.7.2023. године
Оквирни споразум	Партија 1 – Ланени конач, оквирни споразум број 5-2023-27-12 од 5.7.2023, закључен са добављачем „Eticon“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 72 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 86 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 2 – Нересорптивни конци, оквирни споразум број 5-2023-27-13 од 5.7.2023. године, закључен са добављачем „Репрезент“ д.о.о. Београд и „Маклер“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 1.372 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.509 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 3 – Ресорптивни конци, оквирни споразум број 5-2023-27-13 од 5.7.2023. године, закључен са добављачима „Репрезент“, д.о.о. Београд и „Маклер“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 5.223 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.745 хиљада динара са ПДВ-ом.

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-27-4 од 07. јуна 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – хируршки шавни материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-27-5 од 07. јуна 2023. године покренута је набавка хируршки шавни материјал за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 6.667 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно и
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 6.667 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке хируршки шавни материјал (ЈН 5-2023-27), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 67: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 19. јуна 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о закључењу оквирног споразума број 5-2023-27-11 од 5. јула 2023. године.



На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључена су три оквирна споразума укупне вредности 6.667 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години на конту 426700 за набавку хируршки шавни материјал нису извршени расходи (ЈН5-2023-27), али су створене обавезе по овим оквирним споразумима у укупном износу од 145 хиљада динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 17. јула 2023. године у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

15. Набавка 5-2023-18 – лабораторијски потрошни материјал – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0015	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.500 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.056 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – брисеви стерилни – 2 понуде; Партија 2 – ПВЦ епрувете и посуде за узорковање – члан 14 ЗЈН – понуде неприхватљиве; Партија 3 – апсолутни алкохол а 1000мл – 2 понуде; Партија 4 – ксилол а 1 литар – 1 понуда; Партија 5 – тест за окултно крварење у столици фоб на хумани хемоглобин са кадицом – 2 понуде; Партија 6 – уметак за ситна ткива – 1 понуда; Партија 7 – термо еко трака или одговарајућа – 1 понуда; Партија 8 – ph индикатор папир 0-14 пх – 1 понуда; Партија 9 – may-grunwald раствор 500мл – 2 понуде.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-18-13 од 16.5.2023. године		
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – брисеви стерилни, оквирни споразум број: 5-2023-18-22 од 10.6.2023, закључен са добављачем „Engel“ д.о.о. Нови Сад, у укупном износу од 31 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 37 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 2 – пвц епрувете и посуде за узорковање, добављач „Grosis“ д.о.о. Ниш, у износу од 1.444 хиљаде динара без пдв-а, односно 1.733 хиљаде динара са ПДВ-ом – на основу члана 147 став 8, наручилац је након прегледа и стручне оцене понуда утврдио да су све понуде неприхватљиве. Одлука о обурави поступка број: 5-2023-18-21 од 23.5.2023. године;</p> <p>Партија 3 – апсолутни алкохол А 1000мл, оквирни споразум број: 5-2023-18-23 од 5.6.2023, закључен са добављачем „Flora комерс“ д.о.о. Горњи Милановац, у укупном износу од 119 хиљада динара без ПДВ-а, односно 142 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 4 – ксилол а 1 литар, оквирни споразум број: 5-2023-18-23 од 5.6.2023, закључен са добављачем „Flora Комерс“ д.о.о. Горњи Милановац, у укупном износу од 119 хиљада динара без ПДВ-а, односно 143 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 5 – тест за окултно крварење у столици фоб на хумани хемоглобин са кадицом, оквирни споразум број: 5-2023-18-24 од 5.6.2023, закључен са добављачем „Веоhem3“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 135 хиљада динара без ПДВ-а, односно 162 хиљаде динара са ПДВ-ом.</p> <p>Партија 6 – уметак за ситна ткива, оквирни споразум број: 5-2023-18-14 од 26.5.2023, закључен са добављачем „Galen Fokus“ д.о.о.</p>		



	<p>Београд, у укупном износу од 210 хиљада динара без ПДВ-а, односно 252 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 7 – термо еко трака или одговарајућа, оквирни споразум број: 5-2023-18-26 од 2.6.2023, закључен са добављачем “Euromedicina“ д.о.о. Нови Сад, у укупном износу од 432 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 518 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 8 – пх индикатор папир 0-14 пх, оквирни споразум број: 5-2023-18-25 од 6.6.2023, закључен са добављачем „Promedia“ д.о.о. Кикинда, у укупном износу од 5 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 9 – тау-grunwald раствор 500мл, оквирни споразум број: 5-2023-18-23 од 5.6.2023, закључен са добављачем „Flora Komerc“ д.о.о. Горњи Милановац, у укупном износу од 6 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8 хиљада динара са ПДВ-ом.</p>
--	---

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-18-4 од 25. априла 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – лабораторијски потрошни материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-18-5 од 25. априла 2023. године покренута је набавка лабораторијски потрошни материјал за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно. Процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 2.500 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке лабораторијски потрошни материјал (ЈН 5-2023-18), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 68: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 10. маја 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-18-13 од 16. маја 2023. године.

Одлуком о обустави поступка број 5-2023-18-21 од 23. маја 2023. године обустављена је набавка за партију 2 (ПВЦ епрувете и посуде за узорковање), у складу са чланом 147 став 1 тач. 8 Закона о јавним набавкама где је наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврдио да је понуда неприхватљива јер је накнадном провером утврђено да наведени произвођач стави „Sem plast“ д. о. о. Ниш у понуди понуђача „Grosis“ д. о. о. Ниш“ не производи све производе наведене у захтеву. Такође, понуђач



није доставио захтеване производе и самим тим Комисија наручиоца оцењује понуду понуђача као неприхватљиву.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је осам оквирних споразума укупне вредности 1.056 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за лабораторијски потрошни материјал по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-18), на конту 426700 у укупном износу од 473 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 16. јуна 2023. године и Обавештење о обустави уговора закљученог на основу оквирног споразума од 23. маја 2023. године, објављена су у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

16. Набавка 5-2023-33 – лабораторијски потрошни материјал – поновљени поступак за партију 2 ПВЦ епрувете и посуде за узорковање – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0015 – поновљени поступак	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.444 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.444 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	Једна понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-33-12 од 02.10.2023. године		
Оквирни споразум	Оквирни споразум број: 5-2023-33-13 од 20.10.2023, закључен са добављачем „Трен“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 1.439 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.726 хиљада динара са ПДВ-ом.		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-33-4 од 21. августа 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – лабораторијски потрошни материјал – поновљени поступак за партију 2 ПВЦ епрувете и посуде за узорковање.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-33-5 од 21. августа 2023. године покренута је набавка средстава за лабораторијски потрошни материјал – поновљени поступак за партију 2 ПВЦ епрувете и посуде за узорковање за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 1.444 хиљаде динара без ПДВ-а.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 4. септембра 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 5-2023-33-12 од 2. октобра 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључен је један оквирни споразум укупне вредности 1.444 хиљаде динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за лабораторијски потрошни материјал – поновљени поступак за партију 2 ПВЦ епрувете и посуде за узорковање по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-33), на конту 426700 у укупном износу од 364 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 26. октобра 2023. године и у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.



17. Набавка 5-2023-14 – медицински потрошни материјал – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0016	Врста предмета	добра
Процењена вредност	13.429 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	13.402 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	<p>Партија 1 – Прегледне, заштитне нестериле рукавице – 1 понуда; Партија 2 – Хемикалије – 1 понуда; Партија 3 – Специфични потрошни материјал за оперативни блок (урологија и хирургија) – 1 понуда; Партија 4 – Кесица за узорке – 2 понуде; Партија 5 – Потрошни медицински материјал за ЦТ службу (конекција и апликација) – 1 понуда; Партија 6 – Катетери, дренажи, сонде – 1 понуда; Партија 7 – Траке за кинесиотапинг – 1 понуда; Партија 8 – Луостипт 5x 8 а 6 комада – 1 понуда; Партија 9 – Стерилни једнократни веш – 2 понуде; Партија – 10 Игла за хистолошку биопсију меких ткива Autocut V 14G 10цм – 1 понуда.</p>		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-14-16 од 12.5.2023. године		
Оквирни споразум	<p>Партија 1 – Прегледне, заштитне нестериле рукавице, оквирни споразум број: 5-2023-14-17 од 18.5.2023, закључен са добављачем „Escotrade Vg“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 6.554 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.865 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 2 – Хемикалије, оквирни споразум број: 5-2023-14-18 од 20.5.2023, закључен са добављачем „Floa komerc“ д.о.о. Горњи Милановац, у укупном износу од 891 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.070 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 3 – Специфични потрошни материјал за оперативни блок (урологија и хирургија), оквирни споразум број: 5-2023-14-19 од 22.5.2023, закључен са добављачем „Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 379 хиљада динара без ПДВ-а, односно 417 хиљада динара са ПДВ-ом, Партија 4 – Кесица за узорке, оквирни споразум број: 5-2023-14-31 од 30.5.2023, закључен са добављачем „Betamed“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 204 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 245 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 5 – Потрошни медицински материјал за ЦТ службу (конекција и апликација), оквирни споразум број: 5-2023-14-20 од 19.5.2023, закључен са добављачем „Sanomed“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 3.912 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.501 хиљаде динара са ПДВ-ом. Партија 6 – Катетери, дренажи, сонде, оквирни споразум број: 5-2023-14-21 од 19.5.2023, закључен са добављачем „Tren“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 666 хиљада динара без ПДВ-а, односно 769 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 7 – Траке за кинесиотапинг, оквирни споразум број: 5-2023-14-22 од 18.5.2023, закључен са добављачем „Prizma Trade“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 172 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 206 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 8 – Luostipt 5x 8 а 6 комада, оквирни споразум број: 5-2023-14-23 од 25.5.2023, закључен са добављачем „B Braun“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 144 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 158 хиљада динара са ПДВ-ом;</p>		



	<p>Партија 9 – Стерилни једнократни веш, оквирни споразум број 5-2023-14-32 од 30.5.2023, закључен са добављачем „Госпер“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 329 хиљада динара без ПДВ-а, односно 394 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 10 – Игла за хистолошку биопсију меких ткива Аутоцут В 14Г 10цм, оквирни споразум број 5-2023-14-24 од 22.5.2023, закључен са добављачем „Tim Co“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 153 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 183 хиљаде динара са ПДВ-ом.</p>
--	--

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-14-4 од 10. априла 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – медицински потрошни материјал.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-14-5 од 10. априла 2023. године покренута је набавка медицинског потрошног материјала за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 13.429 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 13.429 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке медицински потрошни материјал (ЈН 5-2023-14), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 69: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 3. маја 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о закључењу оквирног споразума број 5-2023-14-16 од 12. маја 2023. године.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 12 месеци, закључено је десет оквирних споразума укупне вредности 13.402 хиљаде динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за медицински потрошни материјал по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-14), на конту 426712 у укупном износу од 10.163 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума,



објављено је на Порталу јавних набавки, 30. маја 2023. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

18. Набавка 8-2023-9 Набавка услуге – превентивни сервис стерилизатора Плазмах Р80 Туттнауер – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0027	Врста предмета	Услуге
Процењена вредност	933 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	933 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	Једна понуда		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	8-2023-9-14 од 25.5.2023. године		
Уговор о јавној набавци	Уговор о јавној набавци број: 8-2023-9-15 од 29.5.2023, закључен са добављачем „Medicom“ д.о.о. Шабац, у укупном износу од 933 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.119 хиљада динара са ПДВ-ом.		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 8-2023-9-6 од 27. априла 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку услуге – превентивни сервис стерилизатора Plazmax P80 Tuttnauer.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 8-2023-9-7 од 27. априла 2023. године покренута је набавка услуге – превентивни сервис стерилизатора Plazmax P80 Tuttnauer за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 933 хиљаде динара без ПДВ-а.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 23. маја 2023. године. Након стручне оцене понуда донета је Одлука о додели уговора број 8-2023-9-14 од 25. маја 2023. године.

На основу Одлуке о додели уговора, где је извршилац услуге дужан да предметну услугу изврши у року од 30 дана од дана закључења уговора, закључен је уговор у вредности од 933 хиљаде динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за Набавка услуге – превентивни сервис стерилизатора Plazmax P80 Tuttnauer по јавној набавци (ЈН 8-2023-9-7), на конту 425200 у укупном износу од 868 хиљада динара. Обавештење о додели уговора, објављено је на Порталу јавних набавки, 31. маја 2023. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

19. Набавка 8-2023-8 – одржавање софтвера – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0028	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	3.080 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.080 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Одржавање МИФИС програма – 1 понуда; Партија 2 – Одржавање интегрисаног информационог система Хелиант – 1 понуда;		



	Партија 3 – Одржавање „Слис“ програма са имплементацијом софтвера за контролу и аутоматску исправку електронске фактуре – 1 понуда.
Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	8-2023-8-11 од 28.3.2023. године
Уговор о јавној набавци	<p>Партија 1 – Одржавање МИФИС програма, Уговор о јавној набавци број: 8-2023-8-13 од 3.4.2023, закључен са добављачем „Mifimi“ Ниш, у укупном износу од 960 хиљада динара без ПДВ-а, односно 960 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 2 – Одржавање интегрисаног информационог система Heliant, Уговор о јавној набавци број: 8-2023-8-12 од 1.4.2023, закључен са добављачем „Infolab“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 1.620 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.944 хиљаде динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 3 – Одржавање „Slis“ програма са имплементацијом софтвера за контролу и аутоматску исправку електронске фактуре, Уговор о јавној набавци број: 8-2023-8-14 од 4.4.2023, закључен са добављачем „Euromedicina“ д.о.о. Нови Сад, у укупном износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.</p>

Општа болница Смедерево је, у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 8-2023-8-5 од 14. марта 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – одржавање софтвера.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 8-2023-8-6 од 14. фебруара 2023. године покренута је набавка одржавање софтвера за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 3.080 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно;
- саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о додели уговора не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 3.080 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке одржавање софтвера (ЈН 8-2023-8), није обезбедила да Одлука о додели уговора садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о додели уговора не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 70: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 28. марта 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о додели уговора број 8-2023-8-11 од 28. марта 2023. године.

На основу Одлуке о додели уговора са трајањем од 12 месеци, закључено је три уговора укупне вредности 3.080 хиљада динара без ПДВ-а.



У 2023. години извршени су расходи за одржавање софтвера по Уговору о јавној набавци (ЈН 8-2023-8), на конту 423200 у укупном износу од 1.744 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора, објављено је на Порталу јавних набавки, 13. априла 2023. године и у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

20. Набавка 5-2023-31 – Медицински потрошни материјал – ОМТ, поновљен поступак – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0030	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.684 хиљаде динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.662 хиљаде динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 5 – Гелови за неуролошку амбуланту – 1 понуда; Партија 39 – Трака писача 32м за стерилизатор Гетинге – 1 понуда; Партија 42 – Угљен диоксид апсорбер компатибилан са свим моделима апарата за анестезију – 1 понуда; Партија 43 – ЕКГ папир за апарат Schiller AT-102 PLUS – 1 понуда; Партија 44 – Потрошни материјал за плазма стерилизатор туттнауер плазмах п80 – 1 понуда; Партија 35 – Спреј Supitrox 200мл – обустављени поступак у складу са чланом 147 закона о јавним набавкама; Партија 38 – Трака писача 11,2х50 за стерилизатор Selectomat SL 666 – обустављени поступак у складу са чланом 147 закона о јавним набавкама.		
Критеријум за оцењивање понуда	Цена		
Одлука о додели уговора	5-2023-31-11 од 4.8.2023. године		
Оквирни споразум	Партија 5 – Гелови за неуролошку амбуланту – оквирни споразум број: 5-2023-31-13 од 21.8.2023, закључен са добављачем „Metresco“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 31 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 37 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 39 – Трака писача 32м за стерилизатор гетинге оквирни споразум број: 5-2023-31-14 од 21.8.2023, закључен са добављачем „Medika пројект“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 30 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 42 – Угљен диоксид апсорбер компатибилан са свим моделима апарата за анестезију оквирни споразум број: 5-2023-31-15 од 23.8.2023, закључен са добављачем „Medisal“ д.о.о. Београд, у укупном износу од 151 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 181 хиљаде динара са ПДВ-ом; Партија 43 – ЕКГ папир за апарат Сцхиллер ат-102 плус оквирни споразум број: 5-2023-31-16 од 22.8.2023, закључен са добављачем „Shiler“ д.о.о., у укупном износу од 227 хиљада динара без ПДВ-а, односно 272 хиљаде динара са ПДВ-ом, Партија 44 – Потрошни материјал за плазма стерилизатор туттнауер плазмах п80, оквирни споразум број 5-2023-31-17 од 22.8.2023, закључен са добављачем „Medicom“ д.о.о. Шабац, у укупном износу од 1.220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.463 хиљаде динара са ПДВ-ом.		

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 5-2023-29-5 од 10. јула 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – Медицински потрошни материјал – ОМТ, поновљен поступак.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 5-2023-31-6 од 14. јула 2023. године покренута је набавка Медицински потрошни материјал – ОМТ, поновљен



поступак за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 1.684 хиљаде динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке;
- врсти поступка;
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно;
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 1.684 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке Медицински потрошни материјал – ОМТ, поновљен поступак (ЈН 5-2023-31), није обезбедила да Одлука о спровођењу поступка садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о покретању поступка не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 71: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 28. јула 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о закључењу оквирног споразума број 5-2023-31-11 од 4. августа 2023. године.

Одлуком о обустави поступка број 5-2023-31-12 од 4.8.2023. године обустављена је набавка за:

- Партија 35 – спреј Супитрох 200мл;
- Партија 38 – трака писача 11,2x50 за стерилизатор Selectomat SL 666.

На основу Одлуке о додели оквирног споразума са трајањем од 24 месеца, закључено је пет оквирних споразума укупне вредности 1.662 хиљаде динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за уградни материјал у ортопедији по оквирном споразуму (ЈН 5-2023-31), на конту 426712 у укупном износу од 154 хиљаде динара. Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума, објављено је на Порталу јавних набавки, 31. августа 2023. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

21. Набавка 8-2023-12 – Одржавање и поправка медицинске опреме 2 – отворени поступак за оквирни споразум

Редни број набавке из Плана јавних набавки	0031	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	17.387 хиљада динара без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	17.387 хиљада динара без ПДВ-а
Број понуда	Партија 1 – Гинеколошко неонатолошка опрема – 5 понуда; Партија 2 – Опрема за хируршке гране – 10 понуда;		



	<p>Партија 3 – Радиолошка, ултразвучна и остала дијагностичка опрема – 13 понуда;</p> <p>Партија 4 – Опрема за стерилизацију – 4 понуде;</p> <p>Партија 5 – Опрема за физикалну терапију и терапију кисеоником – 7 понуда;</p> <p>Партија 6 – Апарати за анестезију и респиратори – 5 понуда.</p>
Критеријум за оцењивање понуда	Цена
Одлука о додели уговора	8-2023-12-51 од 20.10.2023. године
Уговор о јавној набавци	<p>Партија 1 – Гинеколошко неонатолошка опрема, Уговор о јавној набавци број: 8-2023-12-52 од 6.11.2023, закључен са добављачима „TPS–Technomed“ д.о.о. Београд, производња и сервисирање медицинске опреме неостом „Александар Станковић ПР“ Београд (Звездара), „Medisal“ д.о.о. Београд, „Дијана Кнежевић ПР“, поправка рачунара и периферне опреме „Minimus Digitus“ Београд, „Feniks-Medica“ д.о.о. у укупном износу од 1.255 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.506 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 2 – Опрема за хируршке гране - Уговор о јавној набавци број: 8-2023-12-53 од 9.11.2023, закључен са добављачима „Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд, „Beolaser“ д.о.о. Београд, „Pagoso Medical Equipment“ д.о.о. Нови Сад, „TPS – Technomed“ д.о.о. Београд, „Lupus Medical“ д.о.о. Београд, производња и сервисирање медицинске опреме неостом „Александар Станковић ПР“ Београд (Звездара), „Medisal“ д.о.о. Београд, „Дијана Кнежевић ПР“, поправка рачунара и периферне опреме „Minimus Digitus“ Београд, „Зоран Тодоровић ПР“ поправка машина и друге опреме медиц сервис Београд, „Feniks-Medika“ д.о.о. Ниш у укупном износу од 1.199 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.438 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 3 – Радиолошка, ултразвучна и остала дијагностичка опрема - Уговор о јавној набавци број: 8-2023-12-54 од 9.11.2023, закључен са добављачима „Beolaser“ д.о.о. Београд, „Pagoso Medical Equipment“ д.о.о. Нови Сад, „Tps – technomed“ д.о.о. Београд, „Medial group“ д.о.о. Београд, „Лупус Медицал“ д.о.о. Београд, „Elektroservis Nais“, „Синиша Цветановић“ предузетник Горњи Душник, производња и сервисирање медицинске опреме „Неостом“ Александар Станковић ПР Београд, „Ge Healthcare“ д.о.о. Београд, „Medisal“ д.о.о. Београд, „Професионал медиц“ д.о.о. Винча, „Дијана Кнежевић ПР“ поправка рачунара и периферне опреме „Минимус Дигитус“ Београд, „Зоран Тодоровић ПР“ поправка машина и друге опреме „Medic servis“ Београд, „Feniks-Medica“ д.о.о. у укупном износу од 6.355 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.626 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 4 – Опрема за стерилизацију - Уговор о јавној набавци број: 8-2023-12-55 од 31.10.2023, закључен са добављачима „Симеуновић Бранимир“ предузетник занатска радња сервисирање медицинских и електро апарата и електро инсталација „Алфа и Омега“ д.о.о. Београд, „Медика“- пројект Београд, ПР „Дијана Кнежевић“ Београд, поправка рачунара и периферне опреме „Minimus Digitus“ Београд, „Feniks-Medika“ д.о.о. у укупном износу од 2.573 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.087 хиљада динара са ПДВ-ом;</p> <p>Партија 5 – Опрема за физикалну терапију и терапију кисеоником - Уговор о јавној набавци број: 8-2023-12-56 од 6.11.2023, закључен са добављачима „Tps – technomed“ д.о.о. Београд, „Lupus Medical“ д.о.о. Београд, производња и сервисирање медицинске опреме „Неостом,, Александар Станковић ПР Београд, „Medisal“ д.о.о. Београд, „Дијана Кнежевић ПР“ поправка рачунара и периферне опреме „Minimus Digitus“ Београд, „Зоран Тодоровић ПР“ поправка машина и друге опреме „Medic servis“ Београд, „Feniks-Medica“ д.о.о. Ниш у укупном износу од 2.454 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.957 хиљада динара са ПДВ-ом;</p>



	<p>Партија 6 – Апарати за анестезију и респиратори - Уговор о јавној набавци број: 8-2023-12-57 од 6.11.2023, закључен са добављачима „Magna Pharmacia“ д.о.о. Београд, „Paroco Medical Equipment“ д.о.о. Нови Сад, „Medisal“ д.о.о. Београд, „Profesional Medic“ д.о.о. Винча у укупном износу од 3.542 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.250 хиљада динара са ПДВ-ом.</p>
--	---

Општа болница Смедерево је у складу са чланом 89 Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 29 Интерног акта сачинила је Записник број 8-2023-12-4 од 31. августа 2023. године о испитивању тржишта за јавну набавку – Одржавање и поправка медицинске опреме 2.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број: 8-2023-12-5 од 31. августа 2023. године покренута је набавка Одржавање и поправка медицинске опреме 2 за потребе Опште болнице Смедерево укупне процењене вредности 17.387 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о покретању (спровођењу) поступка јавне набавке треба да садржи податке о:

- предмету јавне набавке,
- врсти поступка и
- процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно,
- податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Одлука о додели уговора не садржи информацију о процењеној вредности за сваку партију посебно процењена вредност јавне набавке је дата у укупном износу од 17.387 хиљада динара.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево, код јавне набавке Одржавање и поправка медицинске опреме 2 (ЈН 8-2023-12), није обезбедила да Одлука о додели уговора садржи податке о процењеној вредности сваке партије посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Одлука о додели уговора не садржи све прописане податке долази до ризика да иста није у складу са законом.

Препорука број 72: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке обезбеде да иста садржи све законом прописане податке.

Истовремено са доношењем Одлуке о спровођењу поступка формирана је комисија за јавну набавку. Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда 2. октобра 2023. године. Након стручне оцене понуда донете су Одлуке о додели уговора број 8-2023-12-51 од 20. октобра 2023. године.

На основу Одлуке о додели уговора са трајањем од 36 месеци, закључено је шест уговора укупне вредности 17.387 хиљада динара без ПДВ-а.

У 2023. години извршени су расходи за Одржавање и поправка медицинске опреме 2 по Уговору о јавној набавци (ЈН 8-2023-12), на конту 425200 у укупном износу од 379 хиљада динара. Обавештење о додели уговора, објављено је на Порталу јавних набавки, 15. новембра 2023. године и у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама прописано је који су огласи о јавним набавкама и како се објављују. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево објавила огласе о јавним набавкама у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.



4.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

У поступку ревизије, ревидирали смо 13 поступака набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама чији преглед је дат у табели број 80.

Општа болница Смедерево је набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама спроводила у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки. Запослени је сачињавао одлуку о спровођењу поступка набавке коју потписује одговорно лице наручиоца. Након тога наручилац сачињава позив за подношење понуда коју потписује директор у коме се, између осталог, одређује рок за достављање понуда. Позив се са обрасцем понуде шаље на адресе најмање три привредна субјекта који су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку. Након одабира најповољније понуде, директор доноси одлуку о додели уговора. Уговор се потписује са најповољнијим понуђачем.

Табела број 80. Преглед ревидираних набавке изузетих од примене Закона о јавним набавкама у 2023. години

(у хиљадама динара)							
Р. бр	Конто	Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Реализација у 2023. години	Разлика
1	2	3	4	5	6	9	10
1.	425219	Одржавање аутомобила	8-2023-2-9 од 13.02.2023	„Auto Mirkos“ д.о.о.Пожа ревац		307	
2.	425219	Одржавање аутомобила	8-2023-2-10 од 13.02.2023	С.з.р „Ауто електричар Лукић“		51	
3.	425219	Одржавање аутомобила	8-2023-2-11 од 13.02.2023	Ауто перионица „Блист“ д.о.о. Ваљево	500	8	134
4.	425219	Одржавање аутомобила	8-2023-2-11 од 13.02.2023	С.з.в.р „Вељко Милићевић Велимир“		0	
5.	425223	Одржавање телефонске централе	8-2023-3-6 од 13.02.2023	„Конект“ д.о.о. Смедерево	300	150	150
6.	421519	Осигурање запослених и имовине	8-2023-6-6 од 28.02.2023	„Дунав осигурање“ а.д.о Београд	1.022	867	155
7.	425101	Замена подова	9-2023-1-7 од 23.10.2023	„Pr Izomax“ Смедерево	699	0	699
8.	425114	Лимарски радови	9-2023-2-7 од 03.11.2023	„Beli Jim“ лимарска радња Вучак	1.070	1.070	0
9.	425118	Постављање рампе	8-2023-15-8 од 16.11.2023	„Електро систем“ Смедерево	134	134	0
10.	425101	Замена подова	9-2023-3-6 од 26.12.2023	Мића Здравковић ПР – „Стела“	288	288	0



11.	426913	Материјал за шивење	5-2023-8-8 од 14.02.2023	„Teking veleteks“	724	617	107
12.	426913	Медицински инструменти	5-2023-41-7 од 23.10.2023.	д.о.о. Београд	564	100	464
13.	426913	Медицински инструменти	5-2023-46-6 од 20.11.2023	„Lupus Medical“ д.о.о. Београд	167	0	167
Укупно:					5.468	3.592	1.876

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у току 2023. године, преузела обавезе за набавку горива, у укупном износу од 1.275 хиљада динара на основу два закључена уговора са добављачем „Knez Petrol“ д. о. о. Земун, број: 5-2022-20-6 од 17. марта 2022. године и број: 5-2023-9-11 од 2. марта 2023. године.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, преузела обавезе за набавку горива на основу два уговора закључена у поступку набавки на које се закон не примењује у укупном износу од 1.275 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чланова 11–21 и 27, а у вези са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непοштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 73: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево, у току 2023. године, преузела обавезе за услуге мобилног телефона у износу од 1.374 хиљаде динара на основу два закључена уговора са добављачем „Телеком“ а. д. Србија, број: 8-2022-8-2 од 30. децембра 2022. године и број: 8-2023-16-8 од 18. децембра 2023. године, уз месечну накнаду за коришћење услуге, за период угоорене обавезе од дванаест месеци.

Откривена неправилност: Општа болница Смедерево је, у току 2023. године, преузела обавезе за услуге мобилног телефона на основу два уговора закључена у поступку набавки на које се закон не примењује у износу од 1.374 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чланова 11–21 и 27, а у вези са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Непοштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 74: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Смедерево да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке и закон о буџетском систему.

4.4 Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чланова 11–21 овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог Закона, али и да их збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара



текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Општа болница Смедерево је благовремено, 25. јануара 2024. године, објавила на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

4.5 Службеник за јавне набавке

Општа болница Смедерево је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници Смедерево у оквиру сектора за немедицинске послове и континуирану едукацију, одељење за јавне набавке, комерцијалне послове и магацинско пословање систематизовала послове руководиоца послова јавних набавки – начелник одељења са једним извршиоцем и одредила да у оквиру овог радног места запослени има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом. Такође, у оквиру систематизованог радног места стручни сарадник за јавне набавке – шеф одсека предвиђено је да запослени има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом. Запослени који је обављао ове послове положио је стручни испит за службеника за јавне набавке и обавља их у складу са законом.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Смедерево Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Општој болници Смедерево, систематизовала радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и на наведено радно место распоредила лице које има положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

5. Потенцијалне обавезе

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

Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које је Опште болнице Смедерево водио у периоду 1. 1. 2023. – 31. 12. 2023. године.

Табела број 81. Збирни преглед судских спорова Опште болнице Смедерево на дан 31. 12. 2023. године
(у хиљадама динара)

Р. бр.	Опис	Тужено	Тужилац
1	2	3	4
1.	Износи предмета	4.801	1.325
2.	Број предмета	8	3



У току 2023. године, Општа болница Смедерево водила је 11 судских спорова при чему се: у 8 спорова појављивао као тужена страна где је вредност спорова износила 4.801 хиљаду динара, а у три предмета као тужилац где је вредност спорова износила 1.325 хиљада динара.

6. Препоруке из претходне године

Током 2019. године спровели смо ревизију правилности пословања Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, за 2018. годину и о томе смо објавили Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево у 2018. години у делу који се односи на:

- увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком;

- набавку obroka и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и

- обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

У наредној табели приказане су препоруке и статус препорука за утврђене неправилности у Ревизији правилности пословања Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево, за 2018. годину.

Табела број 82. Преглед препорука датих у претходној ревизији

Редни број	Препоруке дате у претходној ревизији	Статус препорука
1	2	3
1.	Да уз ангажовање службе медицине рада, а у складу са одредбама чл. 16 и 41 став 1 и 2 Закона о безбедности и здрављу на раду: (1) ускладе Акт о процени ризика са важећим прописима, (2) врше његово ажурирање са сваком изменом акта о систематизацији радних места и (3) утврде скраћено радно време у складу са критеријумима за скраћење времена сразмерно изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.	спроведена
2.	Да закључе анексе уговора о раду којима ће запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини нису утврђена као радна места с повећаним ризиком, утврдити радно време у складу са важећим прописима.	спроведена
3.	Да преиспитају могућност распоређивања запослених мајки са дететом до три године	спроведена



старости, на послове који се обављају на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места с повећаним ризиком.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СВЕТИ ЛУКА“,
СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**



САДРЖАЈ:

1.	Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1.....	170
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	174
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	176
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	177
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	180



1) Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	422.272	1.870.626	1.482.599	388.027
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	355.160	1.169.437	856.040	313.397
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	306.012	1.114.412	818.370	296.042
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	99.878	304.765	209.645	95.120
1005	011200	Опрема	206.134	809.647	608.725	200.922
1006	011300	Остале некретнине и опрема	/	/	/	/
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	10.571	10.571	/	10.571
1012	014100	Земљиште	10.571	10.571	/	10.571
1013	014200	Подземна блага	/	/	/	/
1014	014300	Шуме и воде	/	/	/	/
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	37.600	43.305	37.440	5.865
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		43.145	37.440	5.705
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	37.600	160		160
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	977	1.149	230	919
1019	016100	Нематеријална имовина	977	1.149	230	919
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	67.112	701.189	626.559	74.630
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	67.112	701.189	626.559	74.630
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4.730	72.958	67.819	5.139
1027	022200	Залихе потрошног материјала	62.382	628.231	558.740	69.491
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	242.536	3.187.706	2.952.820	234.886
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	/	/	/	/
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+ 1060 + 1062)	29.575	2.226.586	2.213.084	13.502
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	17.379	4.021	/	4.021



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1051	121100	Жиро и текући рачуни	17.286	3.978	/	3.978
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	93	43	/	43
1054	121400	Девизни рачун	/	/	/	/
1055	121500	Девизни акредитиви	/	/	/	/
1056	121600	Девизна благајна	/	/	/	/
1057	121700	Остала новчана средства	/	/	/	/
1058	121800	Племенити метали	/	/	/	/
1059	121900	Хартије од вредности	/	/	/	/
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	11.473	2.135.534	2.126.710	8.824
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11.473	2.135.534	2.126.710	8.824
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	723	87.031	86.374	657
1063	123100	Краткорочни кредити	/	/	/	/
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	723	657	/	657
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	/	/	/	/
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	/	86.374	86.374	
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	212.961	961.120	739.736	221.384
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	212.961	961.120	739.736	221.384
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	99.792	551.696	453.555	98.141
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	97.703	362.919	286.181	76.738
1071	131300	Остала активна временска разграничења	15.466	46.505		46.505
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	664.808	5.058.332	4.435.419	622.913
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	40.309	39.449		39.449



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)	271.116	238.879
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	9.800	9.800
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	9.800	9.800
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	9.800	9.800
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	/	/
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	392	586
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	392	586
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	/	/
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	392	586
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)	210.878	218.946
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	15.466	46.505
1200	251100	Примљени аванси	15.466	46.505
1201	251200	Примљени депозити	/	/
1202	251300	Примљене кауције	/	/
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	195.412	172.441
1204	252100	Добављачи у земљи	195.412	172.441
1205	252200	Добављачи у иностранству	/	/
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	50.046	9.547
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	50.046	9.547
1214	291100	Разграничени приходи и примања	/	/



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	39.949	2.439
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	10.097	7.108
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	/	/
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	393.692	384.034
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	374.404	378.027
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	374.404	378.027
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311.553	307.230
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	67.111	74.630
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	9.800	9.800
1224	311400	Финансијска имовина	/	/
1225	311500	Извори новчаних средстава	673	799
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	/	/
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4.867	5.168
1228	311900	Остали сопствени извори	/	/
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13.281	/
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)	6.007	6.007
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	6.007	6.007
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	/	/
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	664.808	622.913
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	40.309	39.449



2) Биланс прихода и расхода – Образац 2
у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	2.140.017	2.159.004
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	2.140.017	2.158.746
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	17.266	1.005
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	17.266	1.005
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	17.266	1.005
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		/
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	27.528	29.977
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	212	/
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	212	/
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	26.326	28.869
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишн	26.326	28.869
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	990	927
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	990	927
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ		181
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		181
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	87	/
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	87	/
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	87	/
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	2.052.066	2.116.467
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	2.052.066	2.116.467
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.052.066	2.116.467
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	43.070	11.297
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	43.070	11.297
2105	791100	Приходи из буџета	43.070	11.297
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	258
2107	810000	Примања од продаје основних средстава	/	258
2108	811000	Примања од продаје непокретности	/	258
2109	811100	Примања од продаје непокретности	/	258
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	2.106.366	2.172.657
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	2.068.538	2.162.469
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	1.357.759	1.453.744
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	1.104.383	1.192.134
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.104.383	1.192.134
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	178.948	180.524
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	122.111	119.158
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	56.837	61.366
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	211	/
2141	413100	Накнаде у природи	211	/
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	21.243	14.174
2145	414300	Отпремнине и помоћи	7.648	11.196
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	13.595	2.978
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	38.309	47.281
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	38.309	47.281
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	14.665	19.631
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.665	19.631
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	701.731	701.376
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	78.429	86.113
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.848	1.205
2158	421200	Енергетске услуге	61.122	71.623
2159	421300	Комуналне услуге	11.888	9.166
2160	421400	Услуге комуникација	2.356	2.894
2161	421500	Трошкови осигурања	1.174	1.183
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	41	42



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	264	385
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	/	/
2169	422900	Остали трошкови транспорта	/	/
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	9.310	11070
2171	423100	Административне услуге	1.423	790
2172	423200	Компјутерске услуге	3.464	4.956
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.941	4.359
2174	423400	Услуге информисања	74	358
2175	423500	Стручне услуге	75	86
2177	423700	Репрезентација	333	436
2178	423900	Остале опште услуге		85
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	7.378	8.629
2182	424300	Медицинске услуге	7.244	8.284
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		135
2186	424900	Остале специјализоване услуге	134	210
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	22.451	23.052
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.456	4.308
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.899	18.744
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	583.899	572.127
2191	426100	Административни материјал	5.217	5.362
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	528	293
2194	426400	Материјали за саобраћај	1.026	1.163
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	548.631	530.703
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	20.369	26.032
2199	426900	Материјали за посебне намене	8.128	8.574
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	673	799
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	673	799
2202	431100	Амортизаација зграда и грађевинских објеката	59	64
2203	431200	Амортизација опреме	614	734
2204	432000	Амортизација осталих некретнина и опреме	/	1
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	271	460
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	36	458
2220	441400	Отплата камата домаћим банкама	231	/
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	4	2
2237	444200	Казне за кашњење	4	2
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	4.759	5.623
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	4.759	5.623
2266	465100	Остале текуће отације и трансфери	4.759	5.623
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	3.345	467
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	1.612	272
2288	482100	Остали порези	117	26
2289	482200	Обавезне таксе	1.420	241
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	75	5
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	1.689	195
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.689	195
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		/
2296	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	44	
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанете од стране државних органа	44	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	37.828	10.188
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	37.828	10.188
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	/	/
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	/	/
2306	511400	Пројектно планирање	/	/
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	37.828	10.188
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	388	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	37.440	10.188
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	33.651	
2347		Мањак прихода и примања		13.653



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2348		Кориговање вишка, односно мањак прихода и примања	1.263	13.653
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака из текуће године	1.263	13.281
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	/	372
2354		Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	21.633	/
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	21.663	/
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	13.281	/
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	13.281	/
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		//
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	13.181	

3) Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	/	258
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	/	258
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	/	258
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	/	258
3005	811100	Примања од продаје непокретности	/	258
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	57.471	10.188
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	37.828	10.188
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	37.828	10.188
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	37.828	10.188
3076	512100	Опрема за саобраћај	/	/
3077	512200	Административна опрема	388	/
3078	512300	Опрема за пољопривреду	/	/
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	/	/
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	37.440	10.188
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	/	/
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	19.643	/
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	19.643	/
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	19.643	/
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	18.398	/
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	1.245	/
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	/	/
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	57.471	9.930



4) Извештај о новчаним токовима – Образац 4
у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	2.140.017	2.159.004
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	2.140.017	2.158.746
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	17.266	1.005
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	17.266	1.005
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	/	/
4064	732300	Текуће помоћи ЕУ	17.266	1.005
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	27.528	29.977
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	212	/
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	212	/
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	26.326	28.869
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга аил закупа од стране тржишних организација	26.326	28.869
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	/	/
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	990	927
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	990	927
4092	745000	МЕШОВИТИ НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	/	181
4093	745100	Мешовити неодређени приходи	/	181
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	87	/
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	87	/
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	87	/
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	2.052.066	2.116.467
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	2.052.066	2.116.467
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.052.066	2.116.467
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	43.070	11.297
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	43.070	11.297
4105	791100	Приходи из буџета	43.070	11.297
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	/	258
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	/	258
4108	811000	Примања од продаје непокретности	/	258
4109	811100	Примања од продаје непокретности	/	258
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	2.106.366	2.172.657
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	2.068.538	2.162.469
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191+ 4193)	1.357.759	1.453.744
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	1.104.383	1.192.134
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.104.383	1.192.134
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	178.948	180.524
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	122.111	119.158
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	56.837	61.366
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	211	/
4181	413100	Накнаде у природи	211	/
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	21.243	14.174
4183	414300	Отпремнине и помоћи	7.648	11.196
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	13.595	2.978
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	38.309	47.281
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	38.309	47.281
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	14.665	19.631
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.665	19.631
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	701.731	701.376
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	78.429	86.113
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.848	1.205
4198	421200	Енергетске услуге	61.122	71.623
4199	421300	Комуналне услуге	11.888	9.166
4200	421400	Услуге комуникација	2.356	2.894
4201	421500	Трошкови осигурања	1.174	1.183



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	264	385
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	264	385
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	/	/
4209	422900	Остали трошкови транспорта	/	/
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	9.310	11070
4211	423100	Административне услуге	1.423	790
4212	423200	Компјутерске услуге	3.464	4.956
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.941	4.359
4214	423400	Услуге информисања	74	358
4215	423500	Стручне услуге	75	86
			333	436
4218	423900	Остале опште услуге		85
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	7.378	8.629
4222	424300	Медицинске услуге	7.244	8.284
4225	424600		/	135
4226	424900	Остале специјализоване услуге	134	210
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	22.451	23.052
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.456	4.308
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	/	/
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	18.899	18.744
4231	426100	Административни материјал	583.899	572.127
			5.217	5.362
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	528	293
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.026	1.163
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	548.631	530.703
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	20.369	26.032
4239	426900	Материјали за посебне намене	8.128	8.574
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД	673	799
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ	673	799
4242	431100	Амортизаација зграда и грађевинских објеката	59	64
4243	431200	Амортизација опреме	614	734
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме	/	1
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	271	460
4256	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	267	458
4259	441400	Отплата камата домаћим банкама	36	458
4260	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	231	/
4275	444200	Казне за кашњење	4	2
4277	444200	Казне за кашњење	4	2
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	4.759	5.623
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	4.759	5.623
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	4.759	5.623
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	3.345	467
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	1.612	272
4328	482100	Остали порези	117	26
4329	482200	Обавезне таксе	1.420	241
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	75	5
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	1.689	195
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.689	195
4336	485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	44	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	37.828	10.188
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	37.828	10.188
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	/	/
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	/	/
4346	511400	Пројектно планирање	/	/
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	37.828	10.188
4349	512200	Административна опрема	/	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	37.440	10.188
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	19.643	/
4387	610000	Отплата главнице	19.643	/
4388	610000	Отплата главнице домаћим пословним бавкама	19.643	/
4392	611400	Отплата главнице другим осталим кредиторима	18.398	/
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	1.245	/
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	14.008	/
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171-4001) > 0	/	13.653



Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.099	17.379
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	2.141.478	2.160.753
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.461	1.749
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	2.127.198	2.174.111
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терт сопствених приход	673	799
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.862	2.253
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	17.379	4.021



5) Извештај о извршењу буџета – Образац 5
у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					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)	2.549.639	2.159.004	11.297	/	/	2.116.648	1.932	29.127
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	2.549.639	2.158.746	11.297	/	/	2.116.648	1.932	28.869
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	2.080	1.005	/	/	/	/	1.005	/
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	2.080	1.005	/	/	/	/	1.005	/
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	2.080	1.005	/	/	/	/	1.005	/
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	50.938	29.977	/	/	/	181	927	28.869
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	49.688	28.869	/	/	/	/	/	28.869
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	49.688	28.869	/	/	/	/	/	28.869
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.000	927	/	/	/	/	927	/
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.000	927	/	/	/	/	927	/
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	250	181	/	/	/	181	/	/
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	250	181	/	/	/	181	/	/



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		
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	29.750	/	/	/	/	/	/	/
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	29.750	/	/	/	/	/	/	/
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	29.750	/	/	/	/	/	/	/
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	2.144.561	2.116.467	/	/	/	2.116.467	/	/
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	2.144.561	2.116.467	/	/	/	2.116.467	/	/
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.144.561	2.116.467	/	/	/	2.116.467	/	/
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	322.310	11.297	11.297	/	/	/	/	/
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	322.310	11.297	11.297	/	/	/	/	/
5105	791100	Приходи из буџета	322.310	11.297	11.297	/	/	/	/	/
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	/	258	/	/	/	/	/	258
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	/	258	/	/	/	/	/	258
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	/	258	/	/	/	/	/	258
5109	811100	Примања од продаје непокретности	/	258	/	/	/	/	/	258
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	2.549.639	2.159.004	11.297	/	/	2.116.648	1.932	29.127



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	2.549.639	2.172.657	11.297	/	/	2.128.221	134	33.005
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	2.386.509	2.162.469	1.109	/	/	2.128.221	134	33.005
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.614.580	1.453.744	/	/	/	1.448.514	/	5.230
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	1.298.684	1.192.134	/	/	/	1.190.394	/	1.740
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	1.298.684	1.192.134	/	/	/	1.190.394	/	1.740
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	200.166	180.524	/	/	/	180.261	/	263
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	131.221	119.158	/	/	/	118.984	/	174
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	68.945	61.366	/	/	/	61.277	/	89
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	48.700	14.174	/	/	/	14.174	/	/
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	31.000	/	/	/	/	/	/	/
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	/	/	/	/	/	/	/	/
5186	414300	Отпремнине и помоћи	14.200	11.196	/	/	/	11.196	/	/
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.500	2.978	/	/	/	2.978	/	/



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	47.330	47.281	/	/	/	44.165	/	3.116
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	47.330	47.281	/	/	/	44.165	/	3.116
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	19.700	19.631	/	/	/	19.520	/	111
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.700	19.631	/	/	/	19.520	/	111
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	764.249	701.376	1.109	/	/	673.914	134	26.219
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	95.366	86.113	/	/	/	77.522	43	8.548
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.650	1.205	/	/	/	1.123		82
5199	421200	Енергетске услуге	78.052	71.623	/	/	/	64.294		7.329
5200	421300	Комуналне услуге	11.200	9.166	/	/	/	8.916		250
5201	421400	Услуге комуникација	3.224	2.894	/	/	/	2.006	43	845
5202	421500	Трошкови осигурања	1.190	1.183	/	/	/	1.183		
5203	421600	Закуп имовине и опреме	50	42	/	/	/	/	/	42
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	485	385	/	/	/	/	/	385
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	385	385	/	/	/	/	/	385
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		/	/	/	/	/	/	
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	100	/	/	/	/	/	/	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	11.903	11.070	/	/	/	9.293	85	1.692
5212	423100	Административне услуге	1.100	790	/	/	/			790
5213	423200	Компјутерске услуге	5.028	4.956	/	/	/	4.826		130
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.420	4.359	/	/	/	4.132		227



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
5215	423400	Услуге информисања	450	358	/	/	/	335		23
5216	423500	Стручне услуге	320	86	/	/	/	/	/	86
5218	423700	Репрезентација	500	436	/	/	/	/	/	436
5219	423900	Остале опште услуге	85	85	/	/	/	/	85	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	8.905	8.629	104	/	/	2.712	/	5.813
5223	424300	Медицинске услуге	8.550	8.284	/	/	/	2.712	/	5.572
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	135	135	/	/	/	/	/	135
5227	424900	Остале специјализоване услуге	220	210	104	/	/	/	/	106
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	24.365	23.052	1.005	/	/	21.802	/	245
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	5.605	4.308		/	/	4.308	/	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	18.760	18.744	1.005	/	/	17.494	/	245
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	623.225	572.127	/	/	/	562.585	6	9.536
5232	426100	Административни материјал	7.395	5.362	/	/	/	5.356	/	6
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	550	293	/	/	/		6	287
5235	426400	Материјали за саобраћај	1.163	1.163	/	/	/	1.155	/	8
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	576.894	530.703	/	/	/	522.404	/	8.299
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	27.143	26.032	/	/	/	25.199	/	833
5240	426900	Материјали за посебне намене	10.080	8.574	/	/	/	8.471	/	103
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		799	/	/	/	/	/	799



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)		799	/	/	/	/	/	799
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		64	/	/	/	/	/	64
5244	431200	Амортизација опреме		734	/	/	/	/	/	734
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		1	/	/	/	/	/	1
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	1.000	460	/	/	/	/	/	460
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	900	458	/	/	/	/	/	458
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	500	458	/	/	/	/	/	458
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	400		/	/	/	/	/	
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	100	2	/	/	/	/	/	2
5277	444100	Негативне курсне разлике			/	/	/	/	/	
5278	444200	Казне за кашњење	100	2	/	/	/	/	/	2
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	5.700	5.623	/	/	/	5.623	/	5.623
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	5.700	5.623	/	/	/	5.623	/	5.623
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	5.700	5.623	/	/	/	5.623	/	5.623
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	980	467	/	/	/	170	/	297
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	680	272	/	/	/	120	/	152
5329	482100	Остали порези	280	26	/	/	/	21	/	5



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
5330	482200	Обавезне таксе	300	241	/	/	/	99	/	142
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	100	5	/	/	/		/	5
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	200	195	/	/	/	50	/	145
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	200	195	/	/	/	50	/	145
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	100	/	/	/	/	/	/	/
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанетих од стране државних органа	100	/	/	/	/	/	/	/
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	163.130	10.188	10.188	/	/	/	/	/
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	163.130	10.188	10.188	/	/	/	/	/
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	163.130	10.188	10.188	/	/	/	/	/
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	163.130	10.188	10.188	/	/	/	/	/
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	2.549.639	2.172.657	11.297	/	/	2.128.221	134	33.005



III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	2.549.639	2.159.004	11.297	/	/	2.116.648	1.932	29.127
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	2.549.639	2.172.657	11.297	/	/	2.128.221	134	33.005
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	/	/	/	/	/		1.798	/
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	/	13.653	/	/	/	11.573	/	3.878
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	/	/	/	/	/		1.798	/
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	/	13.653	/	/	/	11.573	/	3.878